



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**  
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA  
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

**TRABAJO DE TITULACIÓN**

Previo a la obtención del título de:

**LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

**TEMA:**

DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS  
POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA LA EMPRESA BOTAS  
Y BOTINES JENRY JUNIOR DEL CANTÓN CEVALLOS,  
PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERÍODO 2016.

**AUTORA:**

CARMEN CECILIA GUAMÁN JARRÍN

RIOBAMBA - ECUADOR

2017

## **CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL**

Certificamos que el presente trabajo de titulación ha sido desarrollado por la Srta. Carmen Cecilia Guamán Jarrín, quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido se realiza su presentación.

Ing. Edison Vinicio Calderón Moran  
DIRECTOR

Ing. Luis Alcides Orna Hidalgo  
MIEMBRO

## **DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD**

Yo, Carmen Cecilia Guamán Jarrín, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente, están debidamente citados y referenciados.

Como autora, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 3 de febrero del 2017

Carmen Cecilia Guamán Jarrín

C.C. 180323792-2

## **DEDICATORIA**

A Dios y a la Virgen de Guadalupe, por darme la oportunidad de vivir, bendecir cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y permitirme haber llegado a este momento tan especial en mi vida y por las bendiciones y cuidados desde el cielo a mi querida abuelita María Guamán.

A mis Padres German Guamán y Rosa Jarrín por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, valores y motivación constante que me han permitido ser una persona humilde y responsable.

A mis hermanos Patricia, Mayra, Luis por su gran apoyo y aliento para continuar cuando el camino era difícil.

A mis Sobrinos Pablo, Nayeli, Anahí y en especial para mi Martin que llena mi vida de alegrías.

Y a todas aquellas personas que de alguna u otra manera me ayudaron a ser quien soy el día de hoy.

***Carmen Cecilia Guamán Jarrín***

## **AGRADECIMIENTO**

En primer lugar un agradecimiento a Dios por bendecirme para llegar hasta donde he llegado, porque hiciste realidad este sueño anhelado.

A nuestra querida Escuela Superior Politécnica de Chimborazo a la Facultad de Contabilidad y Auditoría por abrirnos las puertas del aprendizaje por habernos entregado incondicionalmente todos sus conocimientos y cualidades excelentes que los hacen grandes seres humanos.

A todos los docentes que han aportado con sus conocimientos, consejos, valores, que nos han enriquecido en todos los aspectos de nuestra formación profesional que Dios la proteja siempre y siga siendo una persona excelente por el bien y adelanto de buenos profesionales.

Al Ing. Edison Calderón, quien me apoyo como director y al Ing. Luis Orna como Miembro y me guiaron al desarrollo del presente trabajo de investigación, con sus conocimientos, experiencia y paciencia han logrado que pueda terminar mis estudios con éxito.

A la empresa Botas y Botines Jenry Junior a su Propietaria la Sra. Gladis López y a todos quienes son parte de la misma porque me brindaron la apertura y colaboración necesaria para mi trabajo de titulación.

A todos mis amigas que siempre me han apoyado en nuestra formación profesional en especial a la Licda. Maritza Valencia.

Son muchas personas que han formado parte de mi vida a las que agradezco por su sincera amistad, consejos, apoyo, ánimo y compañía.

***Carmen Cecilia Guamán Jarrín***

## ÍNDICE GENERAL

Portada .....	i
Certificación del Tribunal .....	ii
Declaración de Autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice General.....	vi
Índice de Tablas .....	x
Índice de Ilustraciones .....	x
Índice de Anexos .....	xi
Resumen Ejecutivo .....	xii
Summary.....	xiii
Introducción .....	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	2
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	2
1.1.1 Formulación del Problema.....	2
1.1.2 Delimitación del Problema .....	2
1.2 JUSTIFICACIÓN .....	3
1.3 OBJETIVOS .....	4
1.3.1 Objetivo General.....	4
1.3.2 Objetivo Específico.....	4
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO .....	5
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS .....	5
2.1.1 Antecedentes Históricos .....	5
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA .....	6
2.2.1 Contabilidad.....	6
2.2.2 Objetivos.....	7
2.2.3 Clasificación de la contabilidad .....	7
2.2.4 Empresa Industrial .....	8
2.2.5 Contabilidad de costos .....	9
2.2.5.1 Objetivos de la contabilidad de costos.....	9
2.2.5.2 Sistema de Costos .....	10

2.2.5.3	Objetivos del Sistema de Costos de órdenes .....	11
2.2.6	Elementos del costo .....	16
2.2.7	Sistemas de control de inventarios.....	19
2.2.7.1	Inventarios .....	19
2.2.7.2	Sistemas de Inventarios .....	20
2.2.7.3	Sistema de Inventario Permanente.....	22
2.2.7.4	Diagrama de Inventarios .....	23
2.2.7.5	Diferentes Tipos de Inventarios .....	23
2.2.8	Manejo laboral .....	26
2.2.9	Costos indirectos de fabricación (costos Generales de Fabricación Carga Fabril).....	27
2.2.10	Estados financieros .....	28
2.2.10.1	Estado de Costo de Producción y ventas o servicios prestados .....	28
2.2.10.2	Estado de pérdidas y ganancias .....	29
2.2.10.3	Balance General .....	31
2.2.11	Toma de Decisiones.....	32
2.2.12	Matriz FODA .....	32
2.3	IDEA A DFENDER.....	34
2.4	VARIABLES .....	34
2.4.1	Variable Independiente .....	34
2.4.2	Variable Dependiente .....	34
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....		35
3.1	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN .....	35
3.2	TIPOS DE INVESTIGACIÓN .....	35
3.2.1	Investigación de Campo.....	35
3.2.2	Investigación Bibliográfica-Documental .....	36
3.3	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	37
3.4	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS .....	38
CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....		41
4.1	TÍTULO .....	41
4.2	ANTECEDENTES .....	41
4.2.1	Antecedentes Históricos .....	41
4.2.2	Plan Estratégico .....	42
4.2.2.1	Misión .....	42

4.2.2.2	Visión.....	42
4.2.2.3	Objetivos.....	42
4.2.2.4	Organigrama Estructural.....	43
4.2.3	Análisis FODA .....	46
4.2.4	Capital y recursos.....	49
4.2.5	Inversiones realizadas .....	49
4.2.6	Proveedores.....	50
4.2.7	Clientes .....	51
4.3	DIAGNÓSTICO DE LA SITUACIÓN ACTUAL DE LA EMPRESA.....	52
4.3.1	Descripción de la situación actual de la empresa .....	52
4.3.2	Plan de Cuentas.....	54
4.3.3	Procesos de producción .....	62
4.3.3.1	Formatos de Control para el Área de Producción.....	63
4.3.3.2	Materia Prima Directa.....	69
4.3.3.3	Recepción de Materias Primas y Materiales (Bodega) .....	83
4.3.3.4	Sección de Corte .....	83
4.3.3.5	Sección de Desbastado o Destallado .....	85
4.3.3.6	Sección de Aparado .....	86
4.3.3.7	Sección de Montaje o armado de puntas, lados y talón .....	88
4.3.3.8	Sección de Pegado de Suelas .....	88
4.3.3.9	Sección de Acabado .....	91
4.3.3.10	Mano de Obra Directa.....	94
4.3.4	Costos Indirectos de Fabricación .....	100
4.3.4.1	Producto Terminado .....	102
4.3.4.2	Diagrama de Operaciones .....	105
4.3.4.3	Descripción del Proceso de Producción.....	106
4.3.5	Proceso contable .....	108
4.3.6	Calculo del punto de equilibrio (Costo-beneficio) .....	111
4.3.7	Estado de productos terminados y vendidos.....	113
4.3.8	Estado de situación financiera. ....	114
4.3.9	Ejercicio Práctico .....	116
4.3.9.1	Facturas de Compra de Materia Prima Directa con su respectiva retención	118
4.3.9.2	Libro Diario .....	122
4.3.9.3	Libro Mayores.....	134



4.3.9.4	Libro Mayor Auxiliares .....	144
4.3.9.5	Kardex de Materia Prima .....	155
4.3.9.6	Kardex por Proceso de Producción y Productos terminado .....	161
4.3.9.7	Balance de Comprobación .....	165
4.3.9.8	Estado de Productos Terminados y Vendidos .....	166
4.3.9.9	Estado de Resultados .....	167
CONCLUSIONES .....		170
RECOMENDACIONES.....		171
BIBLIOGRAFÍA .....		172
ANEXOS .....		174

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Modelo de Nota de Pedido .....	64
Tabla 2: Modelo de Orden de Producción. ....	65
Tabla 3: Modelo de Orden de Compra. ....	66
Tabla 4: Modelo de Requisición de Materiales. ....	66
Tabla 5: Modelo de Tarjeta de Tiempo .....	67
Tabla 6: Tabla de Hoja de Costos .....	68
Tabla 7: Modelo de Informe de Unidades Dañadas .....	69
Tabla 8: Costos Indirectos de Fabricación.....	100

## ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1: Formato Orden de Producción.....	12
Ilustración 2: Hoja de Costos.....	13
Ilustración 3: Registros Contables .....	21
Ilustración 4: Asiento Contable de Inventario de M.P.....	24
Ilustración 5: Inventario de Productos en Proceso.....	25
Ilustración 6: Procesos de Producción .....	26
Ilustración 7: Estado de Costo de Productos Vendidos .....	29
Ilustración 8: Estado de Pérdidas y Ganancias .....	30
Ilustración 9: Balance General.....	31
Ilustración 10: Matriz FODA.....	33
Ilustración 11: Nómina de Trabajadores.....	37
Ilustración 12: Organigrama Estructural de Botas y Botines Jenry Junior.....	43
Ilustración 13: Análisis FODA. ....	46
Ilustración 14: Lista de Proveedores.....	50
Ilustración 15: Lista de Clientes. ....	51
Ilustración 16: Materia Prima para la Producción. ....	53
Ilustración 17: Flujo gram del Proceso de Producción. ....	63
Ilustración 18: Diagrama de Operaciones.....	106
Ilustración 19: Descripción del Proceso de Producción. ....	107
Ilustración 20: Proceso Contable. ....	109

## ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: RUC de la Empresa.....	174
Anexo 2: Tabla de depreciaciones .....	175
Anexo 3: Receta para la producción .....	177
Anexo 4: Rol de Pagos de la Empresa .....	178

## **RESUMEN**

El diseño de un sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción para la empresa Botas y Botines Jenry Junior del cantón Cevallos, provincia de Tungurahua, período 2016, con el fin de determinar el costo unitario de producción y optimizar los recursos que posee la empresa. Para el desarrollo del diseño se empleó las diferentes técnicas, métodos de procesamiento de la información contable, determinando la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación de lo cual se obtuvo los resultados para aplicar el sistema desarrollado, misma que es una herramienta técnica para la obtención de costos totales sobre cada orden de producción, registrando de manera oportuna cada uno de estos elementos que conforman el costo de producción, y así fijar precios y conocer el margen de utilidad. Como resultado se manifiesta que la información del costeo se convierte en una base técnica para la toma de decisiones respecto de sus procesos y de la gestión dentro del área productiva de la empresa. Se recomienda implementar el sistema de contabilidad, para la elaboración de los diseños que cuenta la empresa, de tal forma que se obtenga los costos unitarios y costos totales de los productos que fabrica y así obtener costos adecuados e información oportuna para el control.

**Palabras Claves:** CONTABILIDAD DE COSTOS. COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN. COSTO DE PRODUCCIÓN.

Ing. Edison Vinicio Calderón Moran  
DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

## **SUMMARY**

The design of a cost accounting system for production orders for the company Botas y Botines Jenry Junior in Cevallos canton of Tungurahua province during the period 2016, was in order to determine the unit cost of production and to optimize the company's resources. For the development of the design there were used different techniques, methods of accounting information processing, determining the raw material, workforce and indirect manufacturing costs. This information gave de results to apply the developed system. This system is a tool Technique to obtain total costs on each order of production, and thus set prices and know the profit margin. As a result we can state that the cost information becomes a technical basis for the taking of orders regarding its processes and management within the productive area of the company. It is recommended to implement the accounting system for the development of the designs that the company counts in order to get the unit costs and total costs of the products that this business manufactures so as to obtain adequate costs and timely information for the control.

Key words: COST ACCOUNTING, PRODUCTION ORDER COSTS, COST OF PRODUCTION.

## **INTRODUCCIÓN**

El presente trabajo de investigación, está enfocada al diseño de un sistema de Contabilidad de Costos por órdenes de producción para la empresa “Botas y Botines Jenry Junior” para determinar el costo unitario de producción y de la misma forma diseñar formatos que nos ayuden con la producción y de plantear alternativas de solución; este trabajo de investigación se encuentra dividido en cuatro capítulos detallados a continuación.

En el Capítulo I, se analiza el problema de la empresa su delimitación, los objetivos a cumplir y la justificación de la investigación.

El Capítulo II, se enfoca a los antecedentes de la investigación su fundamentación teórica, además se encuentra la idea a defender y la variable dependiente e independiente.

El Capítulo III, se relaciona con los métodos utilizados para recabar la información necesaria que sostenga la investigación, métodos de recolección de datos y análisis e interpretación de los resultados obtenidos por medio de los métodos de recolección como son las encuestas realizadas al personal se detalla la verificación de la idea a defender al inicio de la investigación.

Por el último el capítulo IV, se direcciona a la elaboración de la propuesta que determine los costos reales de producción de la empresa “Botas y Botines Jenry Junior”, un plan estratégico para que la empresa tenga más eficiencia con sus colaboradores y una mejor evolución y desarrollo, de igual manera contamos con formatos adecuados para los procesos de producción, y un proceso contable que toda empresa tanto comercial, industrial, debe registrar y saber en qué situación se encuentra la misma.

# **CAPÍTULO I: EL PROBLEMA**

## **1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

### **1.1.1 Formulación del Problema**

La empresa “Botas y Botines Jenry Junior” fue creada por la Señora Gladis Mercedes López una mujer emprendedora, iniciando su actividad el 07 de Mayo de 2004, ubicada en la Parroquia Cevallos del Cantón Cevallos, Calle Policarpa Tinajero Intersección Vía a Quero referencia Barrio Ferroviario, Provincia de Tungurahua se dedica a la Fabricación de Calzado de Cuero.

Según información del propietario la facturación de ventas es de \$108.000.00 anuales, el problema principal que presentan es la desactualización del costo de producción, en base al cambio de precio y consumo de los elementos del costo, adicionalmente no se cuenta con flujogramas de los procesos de producción donde se identifiquen a los responsables de cada actividad y cuáles son los controles claves que deberían aplicarse en cada fase, cabe señalar, que gran parte de los productores de calzado en este mercado son artesanales; y por ello son pocas las empresas que manejan un correcto análisis de los procesos de elaboración de sus productos, y al control apropiado de sus transacciones comerciales; así como también realizan empíricamente el control de sus costos de producción, no le dan la importancia necesaria ya que el enfoque de las mismas es cumplir con la demanda del cliente sin percibir el crecimiento que podrían tener optimizándose los recursos que poseen.

### **1.1.2 Delimitación del Problema**

Este trabajo Investigativo se desarrollara en la empresa “Botas y Botines Jenry Junior”, ubicada en la Parroquia Cevallos del Cantón Cevallos, Calle Policarpa Tinajero Intersección Vía a Quero referencia Barrio Ferroviario, Provincia de Tungurahua se dedica a la Fabricación de Calzado de Cuero.

## **Limites**

**Campo:** Contabilidad

**Área:** Contabilidad de Costos

**Aspecto:** Determinación de Costos

**Delimitación Espacial:** la empresa “Botas y Botines Jenry Junior”

**Delimitación Temporal:** “Año 2016”.

## **1.2 JUSTIFICACIÓN**

El Diseño de un sistema de contabilidad de costos para la empresa “Botas y Botines Jenry Junior”, es de vital importancia para reemplazar el sistema de costo empírico que venía manejando con valores desactualizados e ingreso de los elementos sin el control debido, los beneficiarios directos son los propietarios de la empresa y los clientes quienes recibirán un producto de calidad al precio justo.

La determinación de los costos reales permite, contar con información veraz y oportuna siendo un elemento importante para la fijación de los precios de ventas, la aplicación de un Sistema de Contabilidad de Costos permite saber con certeza los costos y su implicación en el precio y permite saber con certeza el resultado de cada período contable, lo que se constituye en la base para la toma de decisiones.

La toma de decisiones ayuda para alcanzar los objetivos que se desea en un periodo determinado, mediante el empleo de diferentes herramientas y estrategias que valiéndose de modelos como el de costo por orden de producción, el costeo por actividades, que brinda una gran ayuda para el proceso para como poder ser más competitivo y hacia donde se debe orientar la empresa para una mayor rentabilidad económica.

Para la realización del tema se cuenta con la información de la empresa, con material bibliográfico actualizado, páginas web especializadas, material entregado por los docentes en el transcurso de la malla curricular de Licenciatura de Contabilidad y Auditoría CPA, apuntes por docentes conocedores del tema y experiencia en la misma.



## **1.3 OBJETIVOS**

### **1.3.1 Objetivo General**

Diseñar un Sistema de Contabilidad de Costos por Ordenes de Producción para la Empresa “Botas y Botines Jenry Junior” del Cantón Cevallos, Provincia de Tungurahua, Período 2016, para la determinación del costo unitario de producción.

### **1.3.2 Objetivo Específico**

- ✓ Fundamentar teóricamente lo referente al Sistema de Costos por procesos de producción, basándose en modelos ya establecidos.
- ✓ Diagnosticar de manera general a la entidad para conocer el proceso de producción.
- ✓ Diseñar el Sistema de Costos por Procesos para la empresa “Botas y Botines Jenry Junior”.

## **CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO**

### **2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS**

#### **2.1.1 Antecedentes Históricos**

Diseño e Implementación de un Sistema de Contabilidad y su Incidencia en la Toma de Decisiones de la Empresa Textiles CECY'S de la ciudad de Riobamba. Autor: Tierra Satán, William Paúl. (Tierra Satán, 2013)

La determinación del costo requiere de un profundo análisis previo a la aplicación de la propuesta orientada a una reorganización interna en la parte administrativa y productiva. Identificando la situación actual de la empresa en el área de contabilidad se formula el diseño e implementación del sistema contable de costos que está desarrollado bajo órdenes de producción el mismo que consta de un proceso contable enfocado en el cálculo de los costos, con un adecuado plan de cuentas, modelos de asientos transaccionales relacionados al coste, diseño de documentos fuente, manejo de inventario, tratamiento de los elementos del costo como la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación tanto reales como aplicados (presupuestados), basada en las normas de contables, diagramas de flujo de las operaciones que realiza la entidad. Con la aplicación del sistema contable se obtendrá información confiable y oportuna, esto facilitará la toma de decisiones gerenciales en la empresa.

Implementación un sistema contable para la planta de Lácteos el Vaquero” de la comunidad Hualcanga San Luis del cantón Quero, Provincia de Tungurahua y su contribución al mejoramiento económico de las familias de la zona. Autora: Verdezoto Moncayo, Iliana Carolina.

(Verdezoto Moncayo, 2010)

Las técnicas y métodos de investigación como la observación directa, los métodos deductivo, analítico, además el uso de materiales bibliográficos y virtuales. Identificando la situación actual de la planta en el área de contabilidad se formula un sistema contable de acuerdo a las necesidades encontradas el mismo que consta de un adecuado catálogo

de cuentas con su respectivo instructivo, libro diario, libro mayor, balance de comprobación, estados financieros, asimismo una adecuada determinación de costos utilizando el sistema de costos por proceso y mediante una simulación práctica se comprueba que este es de fácil manejo y aplicación. El uso adecuado de la contabilidad en la empresa permitirá mantener una información económica, ordenada, oportuna, confiable y actualizada, que facilite obtener resultados que se reflejen en los estados financieros; para que luego del análisis respectivo de los directivos puedan determinar con firmeza y seguridad las acciones correctivas que se deban realizar.

Implementación de un sistema de costos para la empresa textil SPRINT de la ciudad de Riobamba. Autoras: Arévalo Berrones, Sandra Ximena, Parco Zambrano, Patricia Alexandra. (Arevalo Berrones & Parco Zambrano, 2010)

Se ha diseñado la implementación de un sistema de costos para determinar el costo de producción de los artículos terminados, con la finalidad de establecer una utilidad razonable que permita cubrir los diferentes gastos de la empresa se ha establecido indicadores de gestión en base a la ausencia de controles en los procesos estableciendo índices de eficiencia, tiempo de verificación de materiales, determinación de costos, nivel de despidos y capacitación con estos antecedentes se ha diseñado el proceso que se seguirá para la implementación desde establecer el plan de cuentas apropiadas para la empresa industrial hasta el producto final que son los estados financieros. Además contiene el diseño de formularios y reportes para el seguimiento de los costos de acuerdo a los requerimientos de la empresa, de modo que se genere información oportuna y valedera para el registro y toma de decisiones.

## **2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

### **2.2.1 Contabilidad**

(Valdivieso, 2011, pág. 1) Es la ciencia el arte y la técnica que permite el análisis, clasificación, registro, control e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa.

“La Contabilidad es el sistema que mide las actividades del negocio, procesa esa información convirtiéndola en informes y comunica estos hallazgos a los encargados de tomar las decisiones”.

“Contabilidad es el arte de recoger, resumir, analizar e interpretar datos financieros, para obtener así las informaciones necesarias relacionadas con las operaciones de una empresa”.

(Sarmiento R. , 2008, pág. 5) Es la técnica que analiza, interpreta y registra cronológicamente los movimientos o transacciones comerciales de una empresa.

### **2.2.2 Objetivos**

(Sarmiento R. , 2008, pág. 5) El objetivo principal es conocer la situación económica-financiera de una empresa en un período determinado, el que generalmente es de un año; así como también analizar e informar sobre los resultados obtenidos, para poder tomar decisiones adecuadas a los intereses de la empresa.

(Valdivieso, 2011, pág. 1) El objetivo es el análisis, registro y control de las transacciones en operaciones realizadas por una empresa o institución en funcionamiento, con las finalidades de informar e interpretar la situación económica financiera y los resultados operacionales alcanzados en cada período o ejercicio contable, durante toda la existencia permanente de la entidad.

### **2.2.3 Clasificación de la contabilidad**

(Valdivieso, 2011, pág. 2) Por cuanto la contabilidad permite obtener información útil sobre las operaciones de las empresas dedicadas a diferentes actividades, se puede determinar que la especialización se relaciona con la rama o campo de acción de cada una de ellas.

Se puede considerar como especializaciones, las siguientes:

1. Contabilidad de Costos
2. Contabilidad Gubernamental
3. Contabilidad Bancaria
4. Contabilidad Agropecuaria
5. Contabilidad de Seguros
6. Contabilidad Hostelera
7. Contabilidad Petrolera
8. Contabilidad Hospitalaria, etc.

Según Guajardo, Woltz y Arlen el propósito básico de la Contabilidad es proveer información financiera acerca de una entidad económica, para facilitar la toma de decisiones a los diferentes usuarios (accionistas, acreedores, inversionistas, clientes, empleados y público en general). En consecuencia se originan diversas ramas, de las cuales las más importantes son:

**Contabilidad Financiera.-** Sistema de información que expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que realiza una entidad económica, así como ciertos acontecimientos económicos que la afectan, con el fin de proporcionar útil y segura a usuarios externos a la organización.

**Contabilidad Administrativa.-** Sistema de información al servicio de las necesidades internas de la administración, con orientación pragmática destinada a facilitar, las funciones administrativas de planeación y control así como la toma de decisiones.

**Contabilidad Fiscal.-** Sistema de información diseñado para cumplimiento a las obligaciones tributarias de las organizaciones respecto de un usuario específico: el fisco.

#### **2.2.4 Empresa Industrial**

(Sarmiento R. , 2010, pág. 1) Dice que:

Son las que se dedican a producir uno o varios artículos, en base a la combinación de los tres elementos del costo: Materia prima, mano de obra, costos indirectos de fabricación

que mediante el proceso de producción se logra su transformación de materia en otro u otros productos, ejemplo industria de botas y botines Jenry Junior, fabricación y venta de calzado.

Objetivo: El objetivo fundamental es el de obtener: utilidad y ganancia, minimizando sus costos y gastos, es decir aprovechando al máximo todos y cada uno de los recursos disponibles, con el propósito de ser competitivos y mantenerse en el mercado.

### **2.2.5 Contabilidad de costos**

(Colín, 2008, pág. 8) La contabilidad de Costos es un sistema de información empleando para predeterminar, registrar, acumular, controlar, analizar, direccionar, interpretar e informar todo lo relacionado con los costos de producción, distribución, administración y financiamiento.

(Naranjo, pág. 10) “La Contabilidad de Costos es un sistema ordenado que se sustenta en los principios de contabilidad general y tiene por finalidad registrar la producción y ventas de un ente contable para proporcionar a la gerencia los instrumentos necesarios para la toma de decisiones”. (OLECRAM)

“La Contabilidad de Costos consiste en una serie de procedimientos tendientes a determinar el costo de un producto y de las distintas actividades que se requieren para su fabricación y venta, así como planear y medir la ejecución de un trabajo”. (GILLESPIE)

“La Contabilidad de Costos es una fase ampliada de la contabilidad general o financiera de una entidad industrial o mercantil que proporciona rápidamente a la gerencia, los datos relativos a los costos de producir o vender cada artículo o de suministrar un servicio en particular”. (NEUNER)

#### **2.2.5.1 Objetivos de la contabilidad de costos**

(Colín, 2008, pág. 8) Los objetivos de la contabilidad de costos son, entre otros:

- ✓ Contribuir a fortalecer los mecanismos de coordinación y apoyo entre todas las áreas (compras, producción, recursos humanos, finanzas, distribución, ventas, etc.), para el logro de los objetivos de la empresa.

- ✓ Determinar Costo unitario para establecer estrategias que se conviertan en ventajas competitivas sostenibles, y para efectos de evaluar los inventarios de producción en proceso y de artículos terminados.
- ✓ Generar información que permita a los diferentes niveles de dirección una mejor planeación, evaluación y control de sus operaciones.
- ✓ Contribuir en la elaboración de los presupuestos, en la planeación de utilidades y en la elección de alternativas, proporcionando información oportuna e incluso anticipada de los costos de producción, distribución, venta, administración y financiamiento.
- ✓ Controlar los costos incurridos a través de comparaciones con costos previamente establecidos y, en consecuencia, descubrir ineficiencias.
- ✓ Generar información que contribuya a determinar resultados por línea de negocios, productos y centros de costo.
- ✓ Atender los requerimientos de la Ley del Impuesto sobre la Renta y su Reglamento.
- ✓ Proporcionar información de costos, en forma oportuna, a la dirección de la empresa para una mejor toma de decisiones.

#### **2.2.5.2 Sistema de Costos**

(Bravo, Contabilidad de Costos, 2009, pág. 123)

Es el procedimiento contable que se utiliza para determinar el costo unitario de producción y el control de las operaciones realizadas por la empresa industrial. Los Sistemas de costos más conocidos son:

1. Costos por órdenes de Producción
2. Costos por Procesos
3. Costos por Actividades (A.B.C)

**1.-Sistema de Costos por Órdenes de Producción.** Este sistema se utiliza en las industrias en las que la producción es interrumpida porque pueden comenzar y terminar en cualquier momento o fecha de período de costos; diversa porque se puede producir uno o varios artículos similares, para lo cual se requiere de las respectivas ordenes de producción o de trabajo específicas, para cada lote o artículo que se fabrica.

Para cada orden de producción se acumula los valores de los tres elementos del costo de producción (materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) que permiten la determinación de los costos totales y unitarios, en la hoja de costos respectiva.

“Se establece este sistema cuando la producción tiene un carácter interrumpido, lotificado, diversificado, que responda a ordenes e instrucciones concretas y específicas de producir uno o varios artículos o un conjunto similar de los mismos. Por consiguiente, para controlar cada partida de artículos se requiere de la emisión de una orden de producción en la que se acumule valores por los tres elementos de costo de producción. Por su parte el costo unitario de producción se obtiene de dividir el costo total de producción entre el total de unidades producidas de cada orden”.


(Salinas, 2010, pág. 55)

### **2.2.5.3 Objetivos del Sistema de Costos de órdenes**

- ✓ Examinar las características de los negocios que trabajan en función de las necesidades de los clientes.
- ✓ Identificar y entender la necesidad de aplicar un sistema de costeo por órdenes.
- ✓ Conocer en forma detallada los documentos de control utilizados para vigilar los inventarios de productos en proceso.
- ✓ Elaborar estados de costos de producción y venta para calcular el costo del inventario final de productos en proceso y en el costo de ventas.
- ✓ Calcular el costo total de una orden haciendo el comparativo con el presupuesto original y emitir posibles causas de diferencias entre el costo real y el presupuestado.
- ✓ Entender y aplicar el concepto de desperdicio normal y anormal.



Ilustración 1: Formato Orden de Producción

	<b>EMPRESA “BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR”.</b>		
	<b>ORDEN DE PRODUCCION</b>		
<b>CLIENTE:</b>			<b>N°</b>
<b>ARTÍCULO:</b>		<b>FECHA DE PEDIDO:</b>	
<b>CÓDIGO:</b>		<b>FECHA DE ENTREGA:</b>	
<b>CANTIDAD:</b>			
<b>ESPECIFICACION DE ARTÍCULO:</b>			
<b>JEFE DE PRODUCCIÓN:</b>			

**Fuente:** (Bravo, Contabilidad de Costos, 2009, pág. 123)

**Elaborado por:** Cecilia Guamán.


(Bravo, Contabilidad de Costos, 2009, pág. 126)

**Hoja de Costos.** Es un formulario en el que se acumula los valores de los tres elementos del costo de producción, de esta manera se determina el costo total de la orden de producción el mismo que se divide por el número de unidades producidas y se obtiene el costo unitario de cada artículo.

El valor correspondiente a la materia prima directa se obtiene las órdenes o notas de requisición de materiales utilizados en el proceso productivo.

**Una hoja de costos de trabajo,** es un documento básico en el costo de las órdenes de trabajo, los costos se acumulan para cada lote en particular de ahí que las hojas de costos de trabajo indican los materiales a utilizarse en los que se hayan incurrido para la realización de un trabajo específico, así como la cantidad de costos indirectos que se hayan aplicado.

Ilustración 2: Hoja de Costos

	<b>EMPRESA “BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR”.</b>				
	<b>HOJA DE COSTOS</b>				
<b>CLIENTE:</b>				<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN N°</b>	
<b>ARTÍCULO:</b>				<b>FECHA DE INICIO:</b>	
<b>CÓDIGO:</b>				<b>FECHA DE TÉRMINO:</b>	
<b>CANTIDAD:</b>				<b>FECHA DE ENTREGA:</b>	
<b>COSTO TOTAL:</b>				<b>COSTO UNITARIO:</b>	
<b>FECHA</b>	<b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>		<b>MANO DE OBRA</b>		<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS</b>
	<b>REQUISISIÓN N°</b>	<b>VALOR</b>	<b>VALOR</b>		<b>VALOR</b>
<b>TOTAL:</b>					
<b>RESUMEN</b>					
<b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>					
<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>					
<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS</b>					
<b>TOTAL</b>					
			<b>ELABORADO POR:</b>		
			<b>APROBADO POR:</b>		
<b>DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN:</b>					

**Fuente:** (Bravo, Contabilidad de Costos, 2009, pág. 126)

**Elaborado por:** Cecilia Guamán.

(Molina, 2002, pág. 177)

### Importancia del Sistema de Costos por Órdenes de Producción

Los sistemas de costos por órdenes de producción lo utilizan las industrias cuyos productos se identifican con facilidad mediante unidades individuales o lotes, cada uno de los cuales reciben insumos de materiales directos, mano de obra directa, y gastos indirectos de fabricación.

Entre las industrias que normalmente utilizan métodos de costos por órdenes de producción, se incluyen las de construcciones, imprentas, muebles de madera, vehículos y maquinarias, fundiciones, talleres mecánicos, entre otras.

## **Características del Sistema por Órdenes de Producción**

Se usa cuando la producción consiste en trabajos a pedido; también se utiliza cuando el tiempo requerido para fabricar una unidad de producto es realmente largo y cuando el precio de venta depende estrechamente del costo de producción.

- ✓ Puede adaptarse cuando se puede identificar claramente cada trabajo a lo largo de todo el proceso desde que se emite la orden de fabricación hasta que concluye la producción.
- ✓ La demanda suele anticipar a la oferta.
- ✓ Enfatiza la acumulación de costos reales por órdenes específicas.
- ✓ La fabricación está planeada para proveer a los clientes de un determinado número de unidades, o a un precio de venta acordado.
- ✓ Se conoce el destinatario de los bienes o servicios antes de comenzar la producción.
- ✓ Cada trabajo representa distintas especificaciones de fabricación, (período de tiempo para la fabricación, recorrido de la fabricación, maquinas a utilizarse, etc.)
- ✓ El costo del trabajo es una base para hacer una comparación con el precio de venta y sirve como referencia para las futuras cotizaciones de precios en trabajos similares.
- ✓ Permite conocer con facilidad el resultado económico de cada trabajo
- ✓ Se puede saber el costo de cada trabajo en cualquier momento. Por lo tanto se simplifica la tarea de establecer el valor de las existencias en proceso.
- ✓ La determinación de los costos, aunque trabajosa es sencilla de entender.

(Bravo, Contabilidad de Costos, 2009, págs. 185-186)

**2.- Sistema de Costos por Proceso.-** Este sistema se aplica en las empresas industriales cuya producción es continua, interrumpida o serie y que fabrican productos homogéneos o similares en forma masiva y constante, a través de varias etapas o procesos de producción (textiles, plásticos, acero, azúcar, petróleo, vidrio, minería, química, etc.)

Los costos se acumulan en cada uno de los procesos o centros de costos, durante un periodo de costos (semanal, mensual etc.) para determinar el costo unitario en cada proceso y el costo unitario del productos terminado.

## **Tratamiento de los elementos del Costo.**

En este sistema es necesario identificar los costos correspondientes a cada uno de los procesos y los que son comunes a varios procesos y por lo tanto requieren ser prorrateados.

**Materia Prima.-** Para determinar el costo de los materias primas únicamente se deben conocer para que proceso se determinan las que salen de la Bodega, con el fin de cargar adecuadamente los costos a cada proceso, no hace falta clasificar las materias primas en directas e indirectas, ya que los procesos suelen estar bien definidos por lo que es fácil identificar para que proceso van las materias primas, los repuestos, los lubricantes etc. El informe del consumo de materias primas debe indicar los procesos los cuales se usaron.

**Mano de Obra.-** El costo de la mano de obra se puede determinar con facilidad por cuanto se conoce el número y los trabajadores que están asignados a cada proceso o etapa de fabricación, por lo tanto no es necesario la clasificación.

Las remuneraciones de los trabajadores que realicen actividades comunes o varios procesos se prorratea utilizando la base más adecuada de acuerdo a las necesidades de la empresa.

La tarjeta de tiempo y el informe de Nómina son los documentos base para controlar el pago a los trabajadores y el proceso al que corresponda.

**Costos Indirectos de Fabricación.-** Los costos generales de fabricación incluyen solamente los costos de servicio público (agua, luz, teléfonos), seguros, arriendos, depreciaciones, amortizaciones, etc. Si estos costos son fácilmente identificables con cada proceso o etapa de fabricación se les aplica directamente, si son costos comunes a varios procesos o etapas de fabricación.

(Bravo, Contabilidad de Costos, 2009, pág. 307)

**3.- Sistema de Costos basados en actividades (ABC).** Para poder competir hoy en día, las empresas requieren contar con informaciones sobre los costos y la rentabilidad de sus

productos y servicios, que les permita tomar decisiones estratégicas y operativas acertadas y en forma oportuna.

La asignación de los costos a los diferentes objetivos del costo, especialmente al objetivo final que es el producto terminado, en si lugar a dudas el problema más importante a resolver de cualquier sistema de costos, por la dificultad de accesos a información confiable, oportuna y lo más exacta posible sobre el costos de sus productos.

El sistema de Costos por Actividades (ABC) aparece a mediados de la década de los ochenta, como una propuesta de aportes de la falencia de los sistemas de costos tradicionales; los promotores de este sistema son Robín Cooper y Robert Kaplan, quienes determinaron que el costo de los productos debe comprender el costo de las actividades necesarias para fabricarlo.

El sistema de Costos por actividades, conocido por la denominación anglosajona “Activity Based Costing” (ABC) se presenta como una herramienta útil de análisis del costo y seguimiento de actividades, factores relevantes para el desarrollo y resultado final de la gestión empresarial. La localización de los mercados y las exigencias de los clientes, obligan a las empresas a disponer de la información necesaria para hacer frente a las decisiones coyunturales.

Este sistema permite la asignación y distribución de los COSTOS INDIRECTOS de acuerdo a las actividades realizadas, identificando el origen de los costos de la actividad, no solo para la producción sino también para la distribución y venta, contribuyendo en la toma de decisiones sobre líneas de productos, segmentos de mercado y relaciones con los clientes.

### **2.2.6 Elementos del costo**

(Bravo, Contabilidad de Costos, 2009, pág. 19) Los elementos que conforman el costo de producción son:

1. Materia Prima Directa
2. Mano de Obra Directa

### 3. Costos Indirectos de Fabricación

(Bravo, Contabilidad de Costos, 2009, pág. 37)

**Materia Prima Directa o Materiales Directos.-** Constituyen el primer elemento del costo de producción, son aquellos materiales que se identifican plenamente con el producto, por lo tanto son fácilmente medibles y cuantificables.

“Materiales son los principales bienes que se usan en la producción y que se transforman en artículos terminados con la adición de la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación”.

“Materia Prima son los materiales que serán sometidos a operaciones de transformación o manufactura para su cambio físico y/o químico, antes de que puedan venderse como productos terminados”.

(Bravo, Contabilidad de Costos, 2009, pág. 63)

**Mano de Obra Directa.-** Es el segundo elemento de Costo de Fabricación. Es el esfuerzo físico o mental que realizan los trabajadores que intervienen directamente en la fabricación del producto. Se identifica plenamente con el producto y es fácilmente medible y cuantificable.

“Es el esfuerzo humano que interviene en el proceso de transformación las materias primas en productos terminados. Los sueldos, salarios y prestaciones del personal de la fábrica que paga la empresa; así como todas las obligaciones a que den lugar, son el costo de la mano de obra”.

“La mano de obra es el esfuerzo físico o mental que se consume en elaborar el producto. El costo de la mano de obra es el precio que se paga por emplear recursos humanos”.

(Salinas, 2010, págs. 29-30)

**3.- Costos Indirectos de Fabricación.-** El costos indirecto (CI), a diferencia de los dos anteriores, no se puede cuantificar en forma individual en relación con el costo de los productos, pues incluye todos los gastos que se realizan para mantener en operación una planta productiva. En otras palabras, incluye todos los costos de manufactura que no son

la materia prima (directa) y la mano de obra (directa). Algunos ejemplos incluyen la mano de obra indirecta, los materiales indirectos, las depreciaciones y los seguros de edificios usados en la producción, amortización o costos relacionados con software de productos, costos de supervisión, costos de cambios en ingeniería, costos relacionados con energéticos-electricidad, gasolina, carbón u otros, sueldos de empleados de limpieza y vigilancia, etc.

Un problema con este elemento del costo es que no se identifica con facilidad en la producción, por lo que deben considerarse dos aspectos: el primero se refiere al cálculo total por este concepto, es decir, definir de manera clara cuales son los recursos necesarios para operar este concepto, es decir, definir de manera clara cuales son los recursos necesarios para operar la planta o fábrica. El segundo aspecto tiene que ver con la definición del criterio o criterios apropiado para repartirlo de manera justa entre unidades que pasan por los procesos de producción. Este segundo aspecto tiene poca relevancia cuando el costo (materiales y mano de obra), o bien, cuando se produce sólo un producto que, en consecuencia, recibiría todo el costo indirecto.

La inadecuada asignación del costo indirecto repercute en el costo total de los productos y en la determinación de los márgenes de utilidad que son la base para definir políticas de precios, descuentos, promociones y publicidad. También tiene efectos en las decisiones estratégicas, como la definición o mantenimiento de nuevos productos. Cuando el costo indirecto de fabricación es relativamente alto y tiene que asignarse a una amplia gama de productos. Cuando el costo indirecto de fabricación es relativamente alto y tiene que asignarse a una amplia gama de productos es necesario utilizar técnicas más complejas de asignación, como podrían ser la elaboración de tareas departamentales que requiere una reasignación de costo de departamentos de servicio a departamentos de producción, y/o el costeo por actividades.

## **2.2.7 Sistemas de control de inventarios**

(Caldentey & Pizarro, 2007)

### **2.2.7.1 Inventarios**

El inventario representa un porcentaje importante del capital de trabajo de una empresa. Por lo tanto, el objetivo primero es aumentar la rentabilidad de la organización por medio de una correcta utilización del inventario, prediciendo el impacto de las políticas corporativas en los niveles de stock, y minimizando el costo total de las actividades logísticas asegurando el nivel de servicio entregado al cliente.

(Soto, 2009, págs. 101-104)

Comprende todos aquellos artículos, materiales, suministros, productos y recursos renovables, para ser utilizados en procesos de transformación, consumo alquiler o venta dentro de las actividades propias del giro normal de los negocios del ente económico.

Entre otros presenta las siguientes cuentas:

- ✓ Materiales primas
- ✓ Productos en Proceso
- ✓ Productos Terminados

El registro del inventario se basa en su costo de adquisición más las erogaciones necesarias (ajuste por diferencia en cambio, gastos de nacionalización, excepto IVA, gastos bancarios, fletes, seguros, etc.).

#### **Control Interno:**

- ✓ Se debe verificar la orden de compra con la factura recibida, en cuanto a precios, cantidades, referencias, artículos etc.
- ✓ Condiciones de la Mercadería.
- ✓ Ordenes de salida con los requerimientos recibidos.
- ✓ Establecer medidas de seguridad para evitar daños en las mercancías.



### **2.2.7.2 Sistemas de Inventarios**

Existen dos sistemas o procedimientos que proporcionan toda una estructura para la contabilización de los inventarios: sistema periódico o analítico y, Sistema permanente o perpetuo.

#### **Sistema de Inventarios Periódico:**

Conocido también como juego de inventarios, es recomendable para empresas como supermercados, ferreterías, droguerías, tiendas de abarrotes y otros negocios en los cuales el volumen de ventas de productos de precios unitarios relativamente bajos es muy grande cada día, lo que dificulta la consulta del valor del costo de estos bienes.

Las empresas que utilizan este sistema, contabilizan la venta y esperan hasta el final del ejercicio para determinar el costo de las ventas mediante la realización física de un inventario final de mercancías.

En este sistema para la determinación del costo de ventas es necesario conocer los siguientes elementos:

- ✓ El valor de las existencias de mercancías al inicio del ejercicio, o sea, el inventario inicial.
- ✓ El valor de las compras de mercancías durante el año.
- ✓ El valor de las existencias de mercancías no vendidas y que aún se encuentran en existencias al finalizar el periodo, es decir el inventario final.

### Ilustración 3: Registros Contables

REGISTRO				
FECHA	CÓDIGOS	CUENTAS	DÉBITO	CRÉDITO
01/01/2016	65292	Compras de Mercancías	xxxxxxx	
	698246	Proveedores		xxxxxxx

03/01/2016	698246	Proveedores	xxxxxxx	
	59687	Devolución de Compras		xxxxxxx

COSTO DE VENTAS	
Inventario de Mercancías	xxxxxx
+ Compras	xxxxxx
- Devolución	xxxxxx
= Compras Netas	xxxxxx
+ Mercancías Disponibles para Venta	xxxxxx
- Inventario Mercancías Final	xxxxxx
= COSTO DE VENTAS	xxxxxx

Fuente: (Soto, 2009, págs. 101-104)

Elaborado por: Cecilia Guamán.

#### Ventajas del Sistema de inventario periódico:

- ✓ No se incurre de mayores costos por control de la operación de inventarios.
- ✓ Facilita la elaboración del estado de resultados.
- ✓ Se conoce el valor del inventario inicial, de las compras, fletes en compras, devoluciones y rebajas, debido a que se tiene una cuenta para cada uno de estos conceptos

### **Desventajas del Sistema de inventarios periódico:**

- ✓ No es posible conocer el valor del inventario final de mercancías, porque no se tiene una cuenta que controle las existencias.
- ✓ Para determinar el valor de inventario final de mercancías, es necesario efectuar un inventario físico y valorarlo.
- ✓ No se pueden detectar los robos, errores o extravíos en el manejo de las mercancías, ya que no existe una cuenta que controle las existencias.
- ✓ Por desconocer el valor del inventario final antes del conteo físico, no se puede conocer el valor del costo de ventas ni la utilidad bruta.

### **2.2.7.3 Sistema de Inventario Permanente**

En este sistema no es necesario esperar al final del ejercicio para conocer el valor de las existencias de mercancías, pues se dispone de una cuenta llamada Inventario de Mercancías, que permiten tener el control contable individual de los artículos que se compran y venden, así como de las devoluciones que se producen a través del uso de tarjetas auxiliares llamadas kárdex.

Cumpliendo con la denominación de permanente, a través de la cuenta Inventario de mercancías, se logra información oportuna de los saldos a la fecha, en unidades, en pesos, y valor total.

A través de la tarjeta de kárdex, se conoce el número de artículos en existencia, su costo individual y total.

Toda empresa industrial maneja una gran cantidad de bienes que permiten ejecutar las actividades de transformación, los inventarios, significan una gran cantidad de bienes que se convertirán en productos terminados. Su cuantificación es una de las principales actividades del contador por la gran cantidad de variables que intervienen.

(Salinas, 2010, págs. 26-28)

#### **2.2.7.4 Diagrama de Inventarios**

Cuando los procesos de producción son de corta duración no existen inventarios finales de productos en proceso, es decir, todas las unidades que han pasado por el proceso están terminadas y pueden venderse y formar parte del costo de ventas, o incluso estar en el inventario de productos terminados. Imagine un proceso de producción que dura pocos minutos, al final del día laboral no quedaría unidades sin terminar. En estos casos pueden existir inventarios de materiales y de productos terminados. Sin embargo, siguen existiendo una cuenta en la que se acumulan los tres elementos del costo para convertirse en productos terminados.

Cuando los procesos de producción son de larga duración es factible que al momento de hacer un corte contable haya unidades no terminadas a las que sea necesario calcularles la cantidad de recursos invertidos. En este momento surge una cuenta de inventario de productos en proceso.

#### **2.2.7.5 Diferentes Tipos de Inventarios**

Dado que una empresa manufacturera adquiere materias primas para transformarlas en productos terminados, al final de un periodo dicho material mostrará diferentes etapas de terminación, según el grado de avance que alcance el proceso productivo. En el Balance General aparecerá la suma del valor de cada tipo de inventarios. Por tanto, las empresas manufactureras manejan los siguientes tipos de inventarios.

##### **2.2.7.5.1 Inventarios de Materias Primas**

El inventario de materias primas se constituye por el costo de adquisición de los diferentes artículos que no han sido utilizados en la producción y que aún están disponibles para usarse durante el período. Este activo se justifica a fin de garantizar el adecuado suministro de materiales a la línea de producción. La cantidad de inventario de materiales estará en función de la diversidad de materias utilizadas, de la disponibilidad oportuna para encontrarlos y de los tiempos de entrega, así como de las condiciones de pago a los

proveedores. Esta cuenta aumenta por las compras de materiales y disminuye por las devoluciones y/o descuentos de los proveedores, y por las requisiciones de materiales a los departamentos productivos. En este tipo de inventarios se incluyen todos los gastos adicionales efectuados para colocarlos en el lugar donde serán procesados; entre otros fletes, gastos anuales, impuestos de importación, seguros y acarreos.

Ilustración 4: Asiento Contable de Inventario de M.P

INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS	
<b>Compras de Materiales</b>	
+	<b>Fletes</b>
•	<b>Descuento de Compras</b>
•	<b>Devolución de Compras</b>
•	<b>Materiales no Utilizados (Inventario final de Materias Primas)</b>
=	<b>Salidas de Materiales a Producción</b>

**Fuente: Registro:** (Salinas, 2010, págs. 26-28)

**Elaborado por:** Cecilia Guamán.

#### 2.2.7.5.2 Inventario de productos en proceso

Este tipo de inventario representa el costo de los artículos que se han procesado, pero que aún no están acabados al momento de hacer el cierre contable. En este tipo de inventario se acumulan los costos de materiales directos, la mano de obra directa aplicada a la producción, así como los costos indirectos reales o costos indirectos asignados mediante el uso de las tasas predeterminadas. Las cantidades mencionadas se aplican en función del avance del proceso productivo de los artículos al momento de hacer el cierre del ejercicio. Esta en cuenta aumenta por el inicio de unidades en el proceso con su consecuente adición de los elementos del costo y disminuye por los desperdicios en la producción y terminación de unidades.

Ilustración 5: Inventario de Productos en Proceso

INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	
<b>Materiales recibidos del almacén de materiales o de otros departamentos de producción</b>	
<b>+ Mano de Obra Directa aplicada a la producción</b>	
<b>+ Gastos Indirectos de fabricación aplicados a la Producción</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li><b>• Producción no terminada (Inventario final de productos en proceso. IFPP)</b></li> </ul>	
<b>= PRODUCTOS TERMINADOS EN EL PERIODO.</b>	

**Fuente:** (Salinas, 2010, págs. 26-28)

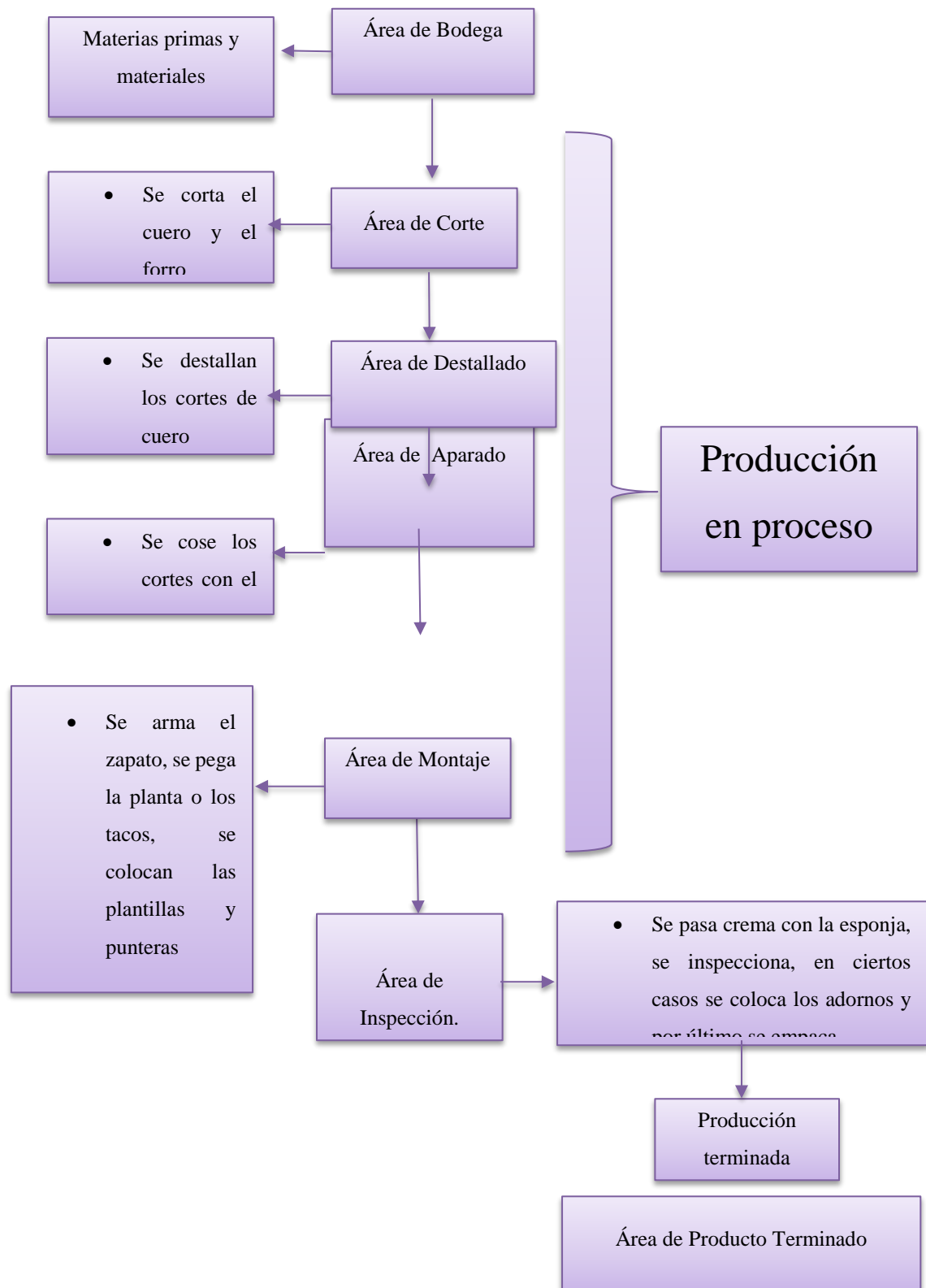
**Elaborado por:** Cecilia Guamán.

### 2.2.7.5.3 Inventario de productos terminados

Este inventario acumula el costo de los artículos terminados durante el período actual o en etapas anteriores del proceso productivo de la empresa. También puede constituirse por los artículos comprados para su reventa. El inventario de productos terminados se forma por el costo de los artículos terminados al final o al comienzo de un período, e incluye todos los artículos terminados en el negocio que aún no han sido vendidos. Las salidas del inventario de productos terminados corresponden a los que ya se vendieron, llamados costos de ventas, así como por el reconocimiento de desperdicios o mermas de productos terminados. Este inventario es necesario para garantizar la disponibilidad de mercancía para los clientes. En condiciones de alta competencia, la carencia de inventario puede ocasionar pérdida al cliente. Al igual que el inventario de materiales, la cantidad está en función de la rapidez para fabricar más inventario y de las condiciones de venta con el cliente.

### 2.2.8 Manejo laboral

### Ilustración 6: Procesos de Producción



**Fuente:** Reglamento de Seguridad y Salud.  
**Elaborado por:** Cecilia Guamán.

### **2.2.9 Costos indirectos de fabricación (costos Generales de Fabricación Carga Fabril)**

(Bravo, Contabilidad de Costos, 2009, pág. 91) Se caracteriza por cuanto al conjunto de costos no se identifica plenamente con el producto, no son fácilmente medibles ni cuantificables, por lo que requieren ser calculados de acuerdo con una base de distribución específica.

Los costos Indirectos de fabricación incluyen:

1. Materia Prima Indirecta o Materiales y Suministros Indirectos
2. Mano de Obra Indirecta
3. Otros Costos Indirectos.

**1.- Materia Prima indirecta,** denominada también materiales indirectos o materiales o suministros son aquellos materiales que no se pueden identificar plenamente con el producto terminado pero que son necesarios para su elaboración.

**2.- Mano de Obra Indirecta.-** Es el esfuerzo físico y mental que realizan los trabajadores que no intervienen directamente en la fabricación del producto, pero sirven de apoyo indispensable en el proceso productivo, tales como: pago a supervisores de fábrica, jefes de producción, bodegueros, empacadores, etc.

También forma parte de la mano de obra indirecta el trabajo indirecto, el tiempo ocioso y los recargos por horas suplementarias y extraordinarias de la mano de obra directa.

**3.- Otros Costos Indirectos.-** Son las erogaciones que se realizan por conceptos de servicios correspondientes a la planta, tales como: seguros, arriendos, teléfonos, agua, luz, etc. También forman parte de este grupo las depreciaciones de los activos fijos de planta y las amortizaciones de los gastos de instalaciones de planta.

#### **Objetivos del Control de los Costos Indirectos de Fabricación.**

Antonio Molina señala que los objetivos del control de los costos indirectos de fabricación son:



1. Evitar el desperdicio de los materiales indirectos.
2. Evitar el exceso de la mano de obra indirecta.
3. Procurar el mejor aprovechamiento de los servicios que se emplean (agua, luz, seguro, energía, etc.)
4. Facilitar la elaboración y el control de los presupuestos de la fábrica.
5. Procurar la correcta aplicación de los costos indirectos de la producción efectuada.
6. Buscar la reducción de los costos excesivos mediante el análisis sistemático y permanente.

#### **2.2.10 Estados financieros**

(Valdivieso, 2011, pág. 191) Los Estados Financieros se elaboran al finalizar un período contable, con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa. Esta información permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial futuro de la compañía y empresa.

(Sarmiento R. , 2008, pág. 245) Son informes que se elaboran al finalizar un periodo contable, con el propósito de conocer la real situación económica financiera de la empresa.

(Zapata, 2007, pág. 29) En toda entidad Industrial o de servicio, se deben preparar por lo menos los siguientes informes básicos:


1. Estado de Costo de Producción y ventas o servicios prestados.
2. Estado de pérdidas y ganancias.
3. Balance General
4. Estado de evolución del Patrimonio
5. Estado de Flujo del efectivo.

##### **2.2.10.1 Estado de Costo de Producción y ventas o servicios prestados**

Es el informe contable específico de las empresas industriales y de servicio; integra el costo de producción y el costo de ventas de los artículos terminados del periodo, mediante la presentación ordenada y sistemática de las cuentas que denotan inversiones efectuadas

en los distintos conceptos del costo, y los inventarios de los artículos semielaborados y terminados, hasta obtener el costo de productos vendidos.

Ilustración 7: Estado de Costo de Productos Vendidos

 <b>EMPRESA “BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR”.</b> <b>ESTADO DE COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS</b> <b>DEL.....AL.....</b>			
Inventario Inicial de Materia Prima Directa		xxxx	
+ Compras de Materia Prima Directa		xxxx	
+ Fletes en Compras de Materia Prima Directa		xxxx	
- Devolución en Compras de Materia Prima Directa		(xxxx)	
Materia Prima Directa Disponible para la Producción		xxxx	
Materiales y Suministros Indirectos Disponibles para la Producción		xxxx	
- Invenatrio Final de Materiales y Suministros Indirectos		(xxxx)	
Materiales y Suministros Indirectos utilizados		xxxx	
Mano de Obra Indirecta		xxxx	
Otros Costos Indirectos		xxxx	
Arriendos de Planta	xxxx		
Seguros de Planta	xxxx		
Energía Eléctrica de Planta	xxxx		
Depreciaciones de Planta	xxxx		
Amortizaciones de Planta	xxxx		
Combustible de Planta	xxxx		
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			xxxx
COSTO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO DEL PERIODO			xxxx
+ Inventario Inicial de Productos en proceso			xxxx
COSTO TOTAL DE PRODUCCIÓN EN PROCESO			xxxx
- Invenatrio Fianl de Productos en proceso			(xxxx)
COSTO DE PRODUCCIÓN			xxxx
+ Inventarios de Productos Terminados			xxxx
Productos terminados disponibles para la venta			xxxx
- Inventario Final de Productos Terminados			(xxxx)
COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS			xxxx
	Gerente		Contador

Fuente: (Zapata, 2007, pág. 29

Elaborado por: Cecilia Guamán.

## 2.2.10.2 Estado de pérdidas y ganancias

Es uno de los más importantes e interesantes informes contables que mide la situación económica de una entidad en un período determinado; es decir, la capacidad gerencial

para hacer rentables los recursos activos y pasivos. Si esos recursos se han manejado correcta y eficientemente, el patrimonio se incrementara; de lo contrario se deducirá y será motivo de obvia preocupación para propios y extraños.

Ilustración 8: Estado de Pérdidas y Ganancias

 <b>EMPRESA “BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR”.</b> <b>ESTADO DE PERDIDAS Y GANACIAS</b> <b>DEL.....AL.....</b>			
Ventas		XXXX	
- Costos de Producción y Ventas		XXXX	
= UTILIDAD BRUTA DE VENTAS		XXXX	
Gastos Operacionales		XXXX	
Gastos Administrativos	XXXX		
Gastos de Distribución	XXXX		
Gastos Financieros	XXXX		
Utilidad en Operaciones		XXXX	
+ Otros Ingresos		XXXX	
- Cambios		(XXXX)	
= UTILIDAD ANTES ANTES DEL IMPUESTO		XXXX	
- 15% Participación de Trabajadores		(XXXX)	
- 22% Impuesto a la Renta		(XXXX)	
	Gerente		Contador

**Fuente:** (Zapata, 2007, pág. 29

**Elaborado por:** Cecilia Guamán.

### 2.2.10.3 Balance General

Es el más importante de todos los informes contables, por que ingresa la situación económica y financiera de la empresa a una fecha dada. La situación financiera se refiere a la capacidad de pago oportuno de deudas y compra de bienes y servicios para la operación y la posición actual de los activos, deudas y aportes patrimoniales.

### Ilustración 9: Balance General

<b>EMPRESA “BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR”.</b>				
<b>BALANCE GENERAL</b>				
<b>DEL.....AL.....</b>				
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>XXXX</b>	
Caja-Bancos		<b>XXXX</b>		
<b>ACTIVO FIJO</b>				
Edificio de Fabricación		<b>XXXX</b>		
- Depreciación Acumulada de Edif. De Fábrica		( <b>XXXX</b> )		
Maquinaria y Equipo		<b>XXXX</b>		
- Depreciación Acumulada de Mquinaria y Equipo		( <b>XXXX</b> )		
Muebles Enseres		<b>XXXX</b>		
- Depreciación Acumulada de Muebles Enseres		( <b>XXXX</b> )		
+ Vehículos		<b>XXXX</b>		
- Depreciación Acumulada de Vehículos		( <b>XXXX</b> )		
= TOTAL DE ACTIVOS FIJOS			<b>XXXX</b>	
= TOTAL DE ACTIVO			<b>XXXX</b>	
<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Documentos por Pagar		<b>XXXX</b>		
15% Participación Trabajadores por pagar		<b>XXXX</b>		
25% Impuesto a la Renta por pagar		<b>XXXX</b>		
= Total de pasivo Corriente			<b>XXXX</b>	
<b>PATRIMONIO</b>				
CAPITAL SOCIAL		<b>XXXX</b>		
= TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO			<b>XXXX</b>	

**Fuente:** (Zapata, 2007, pág. 29  
**Elaborado por:** Cecilia Guamán.

### **2.2.11 Toma de Decisiones**

(Valdiviezo, 2011, pág. 178) Menciona que:

La toma de Decisiones es el proceso mediante el cual se realiza una elección entre las opciones o formas para resolver diferentes situaciones de la vida en diferentes contextos: a nivel laboral, familiar, sentimental o empresarial, utilizando metodologías cuantitativas que brinda la administración.

(Aldo, 2010, pág. 11) El proceso de toma de decisiones, los costos se clasifican en funciones de importancia en: Costos relevantes y costos no relevantes este caso los costos relevantes son aquellos pueden estar bajos la influencia de la toma de decisiones, los costos no relevantes son aquellos en los que, al margen de la decisión, que se tome el resultado o el comportamiento de este costo será el mismo, de manera que en el momento de tomar decisión da lo mismo considerarlo o no.

### **2.2.12 Matriz FODA**

(Divosking, 2004, págs. 178-179)

El primer instrumento estratégico que aparece es la matriz FODA: Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas.

### Ilustración 10: Matriz FODA

MATRIZ FODA EMPRESA (FORTALEZAS Y DEBILIDADES)		
		FUERTE
		DEBIL
AMBIENTE (OPORTUNIDADES AMENAZAS).	+	EXPANSIÓN
	-	LIQUIDACIÓN
		DIVERSIFICACIÓN
		REPOSICIONAMIENTO

**Fuente:** Matriz FODA.

**Elaborado por:** Cecilia Guamán.

Esta matriz permite relacionar las fortalezas y las debilidades de la empresa con las oportunidades y las amenazas del ambiente, con el objetivo de elaborar un diagnóstico que ubique a la organización en una de cuatro posiciones posibles:

- ✓ Una empresa débil en un ambiente positivo, de oportunidades.
- ✓ Una empresa fuerte en un ambiente positivo, de oportunidades.
- ✓ Una empresa fuerte en un ambiente negativo, de amenazas.
- ✓ Una empresa débil en un ambiente negativo, de amenazas.

Lo que falta en esta explicación y resulta necesario a la hora de aplicar la matriz es alguna metodología de cuantificación.

En primer lugar se define cuáles son las principales fortalezas y debilidades que una organización tiene, y a partir de los siete contextos antes mencionados, se establece cuáles son las principales oportunidades y amenazas. Una vez confeccionada la lista, es posible darle a cada uno de los factores, tanto los anotados en Fortalezas y Oportunidades como en Debilidades y Amenazas.

## **2.3 IDEA A DEFENDER**

### **Idea a Defender**

Con el diseño de un Sistema de Contabilidad de Costos por Ordenes de Producción para la Empresa “Botas y Botines Jenry Junior” del Cantón Cevallos, Provincia de Tungurahua, Período 2016, se podrá determinar el costo unitario de producción.

### **Ideas Específicas**

- ✓ Investigar sobre la Contabilidad de Costos.
- ✓ Diseñar de un sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción que ayudara al establecimiento del costo unitario de producción.
- ✓ Definir un Sistema de Costos que permita un control adecuado en el flujo de información, para determinar los costos reales.

## **2.4 VARIABLES**

### **2.4.1 Variable Independiente**

Sistema de Contabilidad de Costos por órdenes de Producción.

### **2.4.2 Variable Dependiente**

Costo Unitario de Producción.

## **CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO**

### **3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN**

La presente investigación realizada en la empresa “Botas y Botines Jenry Junior” fue combinada, quiere decir que se utilizó las herramientas esenciales de la investigación cualitativa y cuantitativa, puesto que la información se obtiene de la descripción del comportamiento de las variables que son objeto de estudio y análisis para procesar las respuestas del problema planteado.

**Cualitativos.-** Son aquellos que permiten el enfrentamiento directo entre el sujeto y objeto.

El sujeto obtiene de manera directa y desde adentro la información de primera mano consiste en datos concretos y particulares de una realidad superando de esta manera los prejuicios de enfocar los problemas valiéndose de interpretaciones teóricas ya establecidas con anterioridad. La realidad es mucho más rica que los conceptos, los datos que se obtienen de una realidad sólo son válidos para aquella y no son susceptibles de generalización. Realizan un análisis inductivo, y los datos son narrativos.

**Cuantitativos.-** Se busca determinar la extensión de los fenómenos sociales y establecer relaciones casuales. Utiliza técnicas que permitan realizar mediciones, los datos son numéricos y el análisis es fundamentalmente deductivo y estadístico.

(Aguilera Ma Jesús, 1998, pág. 12)

### **3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN**

#### **3.2.1 Investigación de Campo**

Según el (Manual de Trabajos de Grado, 2006, pág. Internet), “La investigación de campo es el análisis sistemático de problemas de la realidad, con el propósito bien sea de describirlos, interpretarlos, entender su naturaleza y factores constituyentes, explicar sus



causas y efectos o predecir su ocurrencia, haciendo uso de métodos característicos de cualquiera de los paradigmas de investigación conocidos”.

Las características de investigación de campo según (Velásquez, 2008, pág. Internet) “en su mayoría son manejadas en casos sociales en los cuales se hace un previo análisis de sus características para así poder asociar dentro del medio q se quiere trabajar en ningún momento portarse diferente a este, se debe interactuar con toda clase de medio que implique la participación de los individuos:

- ✓ La investigación de campo hace que la recolección de datos se convierta en verificables y comprobables, ya que el investigador está comprobando datos, obtenidos en previa investigaciones.
- ✓ Implica cambio de expresiones.
- ✓ Formas y estilos propio y adaptarse a nuevos métodos de trabajo que sean muy similares a los del estudio.

### **3.2.2 Investigación Bibliográfica-Documental**

Según (Cabrera, 2010, pág. Internet) “La investigación bibliográfica constituye una excelente introducción a todos los otros tipos de investigación, además de que constituye una necesaria primera etapa de todas ellas, puesto que ésta proporciona el conocimiento de las investigaciones ya existentes teorías, hipótesis, experimentos, resultados, instrumentos y técnicas usadas acerca del tema o problema que el investigador se propone investigar o resolver”.

Las características según (Álvarez, 2010, pág. Internet) es:

- ✓ “Una de las formas más sencilla de economizar esfuerzos en una investigación.
- ✓ Es el repaso y reconstrucción del trabajo realizado por otros.
- ✓ La apelación a las fuentes históricas, a las estadísticas oficiales y privadas, a los archivos, informes, estudios, y a todo tipo de documentación.
- ✓ Es indispensable para el logro de los objetivos señalados precedentemente como función del estudio exploratorio.”

El contexto mencionado es de mucha utilidad en las citas de texto y el marco teórico que se utilizará y se seguirá utilizando en las futuras citas de texto que se manipularán.

Al analizar el presente trabajo se concluye que es una investigación de Campo, debido a que la recolección de información se realizó dentro de las instalaciones de la empresa Botas y Botines Jenry Junior, para así investigar las causas de la misma y nos sirve para el desarrollo de la propuesta y aportar para el cumplimiento del alcance de los objetivos planteados en la presente investigación.

### 3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

(Tamayo, 2004, pág. 114)

Una población está determinada por sus características definitorias, por tanto, el conjunto de elementos que posea esta característica se denomina población o universo. La población es de diez empleados tanto administrativo como operarios que realizan diferentes tareas por tal razón no es necesario el cálculo del tamaño de la muestra.

Ilustración 11: Nómina de Trabajadores

N°	Nombres y apellidos	Cargos
1	Lcda. Marianita Quitio	Contadora
2	Sra. Piedad Quispe	Bodega
3	Srta. Patricia Guamán	Cortadora
4	Sr. Juan José Rivera	Destallado
5	Sr. Miguel Valencia	Aparador
6	Sr. José Medina	Plantadores
7	Sr. Franklin Sánchez	Plantadores
8	Sr. Santiago Medina	Plantadores
9	Sr. Olmedo Timbela	Plantadores
10	Srta. Mónica Pullutasig	Terminado

**Fuente:** Nomina de Trabajadores.

**Elaborado por:** Cecilia Guamán.

### **3.4 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS**

#### **Métodos**

(Módulo de Proyecto de Tesis, 2014, págs. 30-31-32) La metodología se ocupa de la parte operativa del proceso del conocimiento. A ella corresponden las técnicas y las herramientas de diverso orden que intervienen en la marcha de la investigación, método y de metodología deben guardar correspondencia estricta, la segunda debe traducir en el plano de las operaciones concretas, las orientaciones generales del método.

#### **Método Inductivo.**

Se refiere al movimiento del pensamiento que va de los hechos particulares hacia informaciones de carácter general. Esto implica pasar de los resultados obtenidos de observaciones o experimentos al planteamiento de la hipótesis, leyes y teorías que abarcan no solamente los casos de los que se partió sino a otros de la misma clase, es decir generaliza los resultados, sus pasos son:

- ✓ Observación
- ✓ Experimentación
- ✓ Comparación
- ✓ Abstracción
- ✓ Generalización

#### **Método Deductivo**

Es el método que va de afirmaciones de carácter general hacia afirmaciones particulares. Se ha dicho que las verdades establecidas por la Ciencia tienen que confrontarse con la realidad a través de las Conclusiones que se deduzcan de los Planteamientos generales, leyes, principio, categorías, conceptos e hipótesis.

Este proceso implica partir de una síntesis para llegar al análisis de los fenómenos Concretos particulares mediante la operacionalización de los conceptos o reducción de estos hechos Observables directa o indirectamente, sus pasos son:

- ✓ Aplicación
- ✓ Comprensión
- ✓ Demostración
- ✓ Técnicas e instrumentos

Las técnicas de investigación que se puede aplicar son las siguientes: Observación, Entrevista, Encuesta, y Fichas de observación.

### **Observación:**

(Valencia, 2005, pág. 13) Es la técnica de estudio por excelencia y se utiliza en todas las ramas de ciencia. Su uso está guiado por alguna teoría y esta determina los aspectos que se van a observar.

Es una técnica que consiste en observar atentamente el fenómeno, hecho o caso, tomar información y registrarla para su posterior análisis.

La observación es un elemento fundamental de todo proceso investigativo; en ella se apoya el investigador para obtener el número de datos. La observación constituye un proceso activo que tiene un sentido, un fin propio.

### **Entrevista:**

(Valencia, 2005, págs. 20,21) Es una técnica para obtener datos que consiste en un diálogo entre dos personas. El entrevistador (Investigador) y el entrevistado; se realizan con el fin de obtener información de parte de este que es por lo general una persona entendida en la materia de la investigación.

La entrevista es una técnica antigua pues ha sido utilizada desde hace mucho la psicología y desde su notable desarrollo en sicología y en educación de hecho en estas ciencias la entrevista constituye una técnica indispensable porque permite obtener datos de otro modo sería muy difícil conseguir.

**Encuesta:**

(Valencia, 2005, pág. 28) Es una técnica destinada a obtener datos de varias personas cuyas opciones impersonales interesan al investigador. Para ello a diferencia de la entrevista, se utiliza un listado de preguntas escritas que se entregan a los sujetos, a fin de que las contesten igualmente por escrito. Este listado se denomina Cuestionario.

Es importantísimo que el investigador solo proporcione la información indispensable, la mínima para que sean comprendidas las preguntas.

**Cuestionario:**

(Valencia, 2005, pág. 29) Como los cuestionarios están formados por preguntas, consideremos las características que deben reunir, pues deben excluyentes y exhaustivas, lo que se refiere a que una pregunta no produzca dos respuestas y simultáneamente, tenga respuesta.

**Ficha de observación:**

(Valencia, 2005, pág. 45)

Es una técnica auxiliar de todas las demás técnicas empleadas en investigación científica, consiste en registrar los datos que se van obteniendo en los instrumentos llamados fichas, las cuales, debidamente elaboradas y ordenadas contienen la mayor parte de la información que se recopila en la investigación por lo cual constituye un valioso instrumento auxiliar en esa tarea, al ahorrar mucho tiempo, espacio y dinero, cada ficha contiene una información que, más allá de extensión, le da unidad y valor propios.

## **CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO**

### **4.1 TÍTULO**

“DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA LA EMPRESA BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR.”

CONTENIDO DE LA PROPUESTA

### **4.2 ANTECEDENTES**

#### **4.2.1 Antecedentes Históricos**

“Botas y Botines Jenry Junior” es una empresa perteneciente al sector del calzado, que está ubicada en la Provincia de Tungurahua, Cantón Cevallos, Calle Policarpa Tinajero Intersección Vía a Quero referencia Barrio Ferroviario, dedicada a la fabricación y distribución de botas y botines para dama, su propietaria la señora Gladis Mercedes López una mujer emprendedora que lucha por el bienestar de su familia, cuenta con una trayectoria aproximada de 14 años de servicio a la ciudadanía, de la misma forma ayuda a fomentar fuentes de trabajo en el sector, inicio con 4 trabajadores una pequeña empresa en donde elaboran Botas de bastoneras para diferentes instituciones teniendo una buena acogida, viendo su necesidad se proyecta a la fabricación de productos en cuero y a su vez sigue creciendo la empresa en la actualidad consta con 10 colaboradores, los mismos que han venido administrados desde su creación de manera empírica, realizando todas las actividades de diseños, corte, armado, terminado y emplantillado, para hacer la producción de calzado para dama.

Esta empresa con el transcurso del tiempo ha incrementado sus puntos de ventas al por mayor y menor de Botas y Botines de dama de igual forma adquiriendo nueva maquinaria. Su primer punto de venta en la ciudad de Quito parroquia Chillogallo calle Av. Maldonado 10385 Intersección Quimiag Edificio Centro Comercial Negocios Andinos local 284, cuenta con otro punto en la ciudad de Ambato en la Plaza Juan Cajas local 32 y al estar regido por organismos de control como el Servicio de Rentas Internas (SRI),

Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), y el Ministerio de Relación Laboral (MRL), de la misma forma es una persona JNA, tiene ingresado su marca al INEN.

De tal forma que la Contabilidad de Costos, vista desde el punto que constituye una herramienta de apoyo efectivo a la gestión, es donde se puede conocer las variables y los distintos tipos de control que se debe producir la empresa y un análisis del sistema de control de la producción.

#### **4.2.2 Plan Estratégico**

##### **4.2.2.1 Misión**

Fabricar Botas y Botines innovadores para Dama, con los más cuidadosos procesos de manufactura, que involucren cuero naturales y materias primas de excelente calidad, ofreciendo así a nuestros clientes plena satisfacción con el producto bajo un ambiente óptimo de respeto, confianza y oportunidad de desarrollo para todos los que hacen parte de la empresa.

##### **4.2.2.2 Visión**

Incrementar día a día la participación y el reconocimiento de la imagen en el mercado nacional e internacional, produciendo Botas y Botines de alta calidad e implantando procesos y diseños de innovación obteniendo así un producto siempre confiable y cómodo.

##### **4.2.2.3 Objetivos**

###### **Objetivo General**

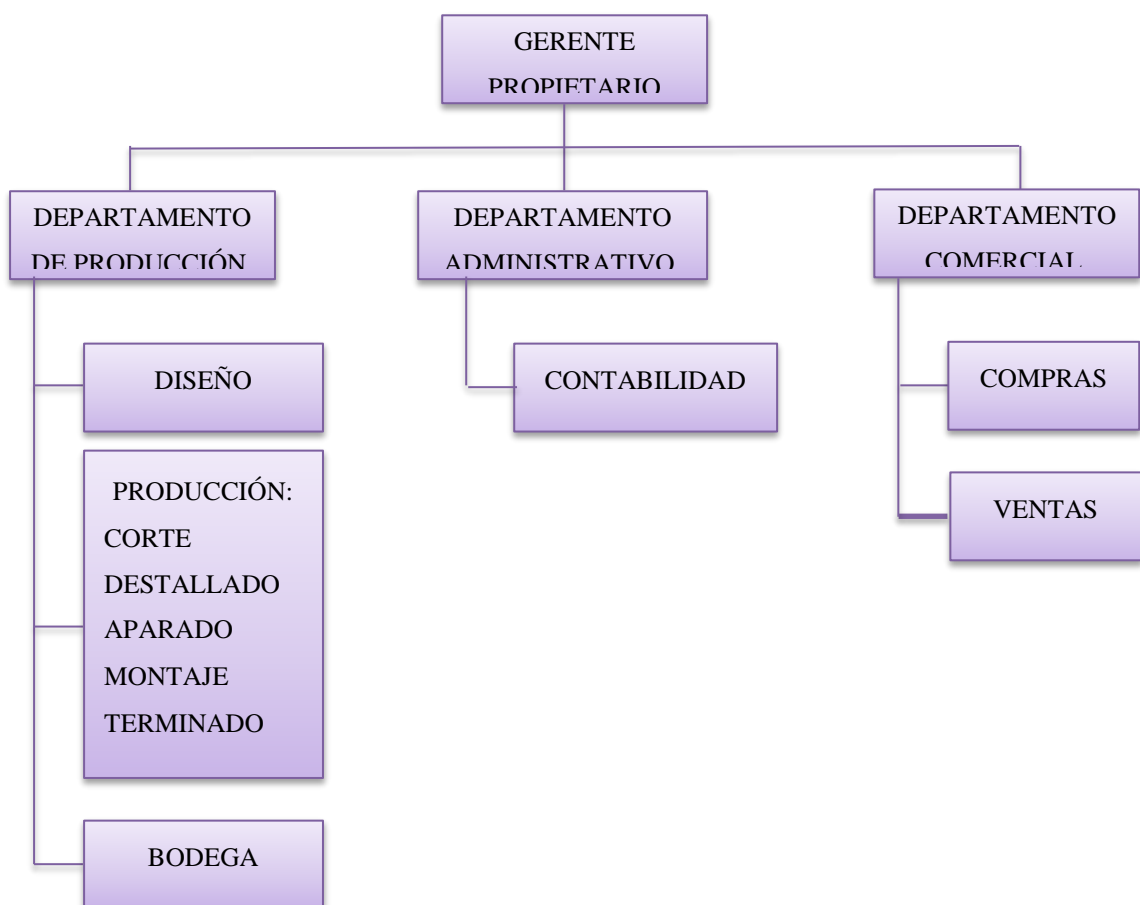
Convertir a Botas y Botines Jenry Junior, una empresa muy reconocida a nivel nacional e internacionalmente ser líderes en el mercado productor, por los excelentes diseños innovadores de cuero y la calidad de materia prima empleada.

## Objetivos Específicos

- ✓ Innovar con diseños u modelos exclusivos, para que sea uno de los mejores pioneros de Botas y Botines de cuero.
- ✓ Capacitar a nuestro personal en todas las áreas, potenciando los valores de profesionalismo, calidad y servicio.
- ✓ Producir y comercializar un producto de excelente calidad con materia prima empleada en la producción.
- ✓ Incorporar permanentemente nuevas tecnologías en los procesos de producción para un producto final de primera.

### 4.2.2.4 Organigrama Estructural

Ilustración 12: Organigrama Estructural de Botas y Botines Jenry Junior.



**Fuente:** Organigrama Estructural.

**Elaborado por:** Cecilia Guamán.



### **Actividades:**

**Gerente.-** Es el propietario de la empresa, toma decisiones en todos los departamentos directamente o a través de las jerarquías que se disponen en el organigrama. Su objetivo es la mayor rentabilidad de la empresa aplicando métodos y técnicas tanto administrativas como de producción.

### **Funciones Principales**

- ✓ Es la máxima autoridad y representación de la empresa.
- ✓ Control en el área administrativa y financiera.
- ✓ Designar y supervisar a los responsables de la confección de Botas y Botines.
- ✓ Aprobar el diseño y materiales a usar en la fabricación de Botas y Botines.
- ✓ Preparar con el encargado del departamento de producción el programa de elaboración de Botas y Botines, teniendo en cuenta las prioridades de los pedidos, tiempos de producción, materiales requeridos, de modo que exista eficiencia en la producción.

**Departamento Administrativo.-** La función del departamento administrativo esta delegado a una persona y supervisada por el gerente.

**Contador.-** Encargado de implementar todos los procedimientos contables necesarios para la contabilidad de la empresa cumpla con todos los requisitos legales que la normativa contable lo determina; además es el responsable de que los libros contables de bancos, inventarios, clientes, activos fijos y sociales estén cronológicamente llevados y que reflejan cada una de las transacciones que se realicen en la empresa. Elaboran balances mensuales para gerencia y otros informes que le sean requeridos para la toma de decisiones, además de controlar los inventarios de mercaderías y activos fijos. Y otras actividades propias de la naturaleza de su cargo.

### **Funciones Principales:**

- ✓ Realizar pagos de impuestos y obligaciones tributarias.
- ✓ Realizar y revisar facturas.

- ✓ Efectuar los pedidos de los materiales necesarios.
- ✓ Relaciones laborales, vinculación del personal, remuneraciones y bienestar social.

**Departamento de Producción.-** Su función principal es la transformación de insumos en productos finales.

**Jefe de Producción:** Persona responsable del correcto funcionamiento, coordinación y organización del área de producción, tanto a nivel del producto, como a nivel de gestión del personal, con el objetivo de cumplir con la producción prevista en tiempo y calidad del trabajo.

### **Funciones Principales**

- ✓ Gestionar y supervisar al personal a su cargo.
- ✓ Organizar y planificar la producción de la empresa.
- ✓ Planificar la compra de materia prima y la distribución y transporte del producto terminado.
- ✓ Optimizar los procesos de trabajo dentro de la planta de producción.

**Diseñador.-** Es la persona encargada de crear nuevos diseños innovadores, tiene que mantenerse al día con las tendencias de la moda y las necesidades de los clientes.

**Cortador.-** Es el que realiza los cortes para el armado del zapato.

**Aparador.-** Es aquel que une las piezas y pasa la costura.

**Armador.-** Es aquel que monta el corte en la horma.

**Terminador.-** Une la suela al corte montado en la horma.

**Producto Terminado.-** Da el terminado del zapato y empacado.

**Departamento Comercial.-** La actividad comercial de la empresa, se centra en la colocación en el mercado del producto, desde el punto de vista dirigida a la formalización de la compraventa.

**Gerente Comercial.-** Planificar y organizar el trabajo de un equipo de vendedores, se establece los objetivos de venta que hay que alcanzar por vendedor o por grupo.

**Ventas.-** Son encargados del trato directo con los clientes y su obligación principal es la de efectuar ventas, y cumplir con cada objetivo de la empresa y acatarse con la políticas establecidas y una de ellas es que al momento de la negociación se les indica cómo es la forma de pago que el 50% de las ventas son al contado; pero para las ventas a crédito es necesario que el cliente trate con el Gerente ya que es el único que aprueba dichos créditos, y determinar mensualmente los modelos con mayor rentabilidad en el mercado.

**Compras.-** Analizar los proveedores que poseen precios bajos y créditos e informar la existencia de variaciones de precios y entregar la materia prima a su debido tiempo.

#### 4.2.3 Análisis FODA

Ilustración 13: Análisis FODA.

<b>FORTALEZA</b>	<b>OPORTUNIDAD</b>
➤ Diseños Innovadores y de calidad	➤ Nuevas tendencias de producción
➤ Atención al Cliente	➤ Nuevos medios de comunicación que fomenta el intercambio
➤ Infraestructura propia	➤ Producto de alta Rotación
➤ Maquinaria y equipo	➤ Segmento de mercados no atendidos.
➤ Personal capacitado	➤ Buenas referencias de la calidad de producto que se fabrica.
<b>DEBILIDAD</b>	<b>AMENAZAS</b>
➤ Tardía en la presentación de las declaraciones	➤ La Competencia desleal
➤ Desperdicio de Materia Prima	➤ Materiales de baja calidad
➤ Falta de un control de inventarios	➤ Contrabando de productos terminados
➤ Sistema de contabilidad de costos	➤ Crisis económicas
➤ No se han definido los procesos de producción.	➤ Desastres naturales que afectan el comercio.

**Fuente:** Análisis FODA.

**Elaborado por:** Cecilia Guamán.

No.	Detalle	Ponderación	Calificación	Total
	<b>Fortalezas</b>			
1	Diseños Innovadores y de calidad	0,12	4	0,48
2	Atención al Cliente	0,08	3	0,24
3	Infraestructura propia	0,12	4	0,48
4	Maquinaria y equipo	0,10	3	0,30
5	Personal capacitado	0,05	2	0,10
	<b>Debilidades</b>			
1	Tardía en la presentación de las declaraciones	0,10	3	0,30
2	Desperdicio de Materia Prima	0,12	4	0,48
3	Falta de un control de inventarios	0,12	4	0,48
4	Sistema de contabilidad de costos	0,09	3	0,27
5	No se han definido los procesos de producción.	0,10	2	0,20
	<b>Total <math>\Sigma</math></b>	1		

Dentro de las fortalezas se establecieron, la existencia de diseños innovadores con calidad que son atractivos en el mercado, se fija la un correcto servicio de atención al Cliente donde se responde las interrogantes que tienen dando soluciones inmediatas, poseen infraestructura propia donde realizan sus actividades el área administrativa y de producción con comodidad.

Su maquinaria y equipo es de primera generación, se adquirió hace poco tiempo con la finalidad de que se alcance una producción optima, su personal es capacitado y cuenta con experiencia en el sector de calzado.

Entre las debilidades se identificaron que por llevar una contabilidad externa se presentaban tardías las declaraciones, por eso es el trabajo de investigación para ver todas

las falencias existentes en la empresa, en el Departamento de Producción en la Sección de Corte existe desperdicio de Materia Prima por no tienen una supervisión adecuada de igual forma la falta de un control de inventarios por ende la fábrica necesita de un Sistema de contabilidad de costos por que no se han definido los procesos de producción y añadir los formatos para una mejor desempeño.

No.	Detalle	Ponderación	Calificación	Total
	<b>Oportunidades</b>			
1	Nuevas tendencias de producción	0,12	4	0,48
2	Nuevos medios de comunicación que fomenta el intercambio	0,08	3	0,24
3	Producto de alta Rotación	0,12	3	0,36
4	Segmento de merados no atendidos.	0,07	3	0,21
5	Buenas referencias de la calidad de producto que se fabrica.	0,12	4	0,48
	<b>Amenazas</b>			
1	La Competencia desleal	0,10	4	0,40
2	Materiales de baja calidad	0,12	4	0,48
3	Contrabando de productos terminados	0,12	3	0,36
4	Crisis económicas	0,12	3	0,36
5	Desastres naturales que afectan el comercio.	0,03	1	0,03
	<b>Total <math>\Sigma</math></b>	1		

En las oportunidades se investigaron que la empresa cuenta con nuevas tendencias de producción para el consumidor de igual forma cuenta con nuevos medios de comunicación que fomenta el intercambio de los productos y modelos que poseen y por tal razón cuenta con productos de alta Rotación por contar con un producto de buena

calidad nuestros clientes nos dan buenas referencias que hay veces que segmento de merados no son atendidos para ello se debe implementar un sistema de Costos por órdenes de Producción para minimizar el tiempo y poder cumplir con los objetivos establecidos. Dentro de las amenazas se estudiaron que en el mercado actual existe la Competencia desleal ya que emplean materiales de baja calidad y copian los diseños por eso existe el contrabando de productos terminados y una crisis económicas, desastres naturales que afectan el comercio.

#### 4.2.4 Capital y recursos

La empresa “Botas y Botines Jenry Junior”, inicia sus actividades en el año 2004 con un monto de capital que ascendía a quince mil dólares americanos (15.000.00) actualmente su capital es de noventa y dos mil novecientos treinta y un dólares americanos con cuarenta y cinco centavos ( 92.931,45).



**“BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR”**  
**BALANCE INICIAL**  
**AL 01 DE ENERO DE 2016**

<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
3.1	Patrimonio		92.931,45
3.1.01	Capital Social Suscrito	92.931,45	
	<b>TOTAL DE PATRIMONIO</b>		<b>92.931,45</b>

#### 4.2.5 Inversiones realizadas

La empresa Botas y Botines Jenry Junior incrementó maquinarias como es la Troqueladora, Destalladora, Cambradora, Prensadora para un pegado de planta de buena calidad de la misma una buena durabilidad, Pulidora para dar un acabo al producto de primera.

N°	DETALLE	COSTO
1	1 Destalladora	\$ 1.000.00
2	1 Troqueladora	\$ 2.000.00
3	1 Prensadora	\$ 1.200.00
4	1 Cambradora	\$ 7.800.00
5	1 Pulidora	\$ 1.500.00
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 13.500.00</b>

#### 4.2.6 Proveedores

“Botas y Botines Jenry Junior” cuenta con 17 proveedores importantes a nivel local y nacional, reconocidos y nombrados con excelentes materiales de primera calidad para el proceso de producción:

Ilustración 14: Lista de Proveedores.

Proveedor	Ruc	Materia Prima
1.-Distribuidora DIMAR	1803140969001	Suelas o Plantas
2.-Tenería DIAZ Cía. Ltda.	1891745318001	Piel o Cuero
3.-Curtiduría Tungurahua S.A	1890074703001	Piel o Cuero
4.-Representaciones GARSA	1791434129001	Suelas o Plantas
5.-MNIMPROCALZA	1708503436001	Suelas o Plantas-Plantillas
6.-LA FORTALEZA CIA. LTDA.	1890153271001	Suelas o Plantas
7.-Real Sánchez Néstor Enrique	1802314037001	Contrafuertes-Forros
8.-Morejón Urbina Gabriela Patricia	1803671245001	Imprenta
9.-Curtiduría Hidalgo	1801405968001	Piel o Cuero
10.- IMPRODECU S.A	0991344527001	Pegas
11.- Rodríguez Calle Magdalena	1711166643001	Cierres
12.- Textiles Técnicos	1802849610001	Contrafuertes-Forros
13.- Ricachi Palacios Ángel Rodrigo	1802858751001	Hebillas-Remaches-Pasadores-Fundas
14.- Curtiduría PROMPELL S.A	1891708862001	Piel o Cuero
15.- Navas Moreno Pablo Ricardo	0502416142001	Suelas o Plantas
16.- CANGURO	1791251695001	Pegante Blanco
17.- EKA	1792196841001	Cierres – Llaves

**Fuente:** Lista de Proveedores.

**Elaborado por:** Cecilia Guamán.

#### 4.2.7 Clientes

La empresa cuenta con una infinidad de clientes a nivel nacional por su calidad de producto que con su trayectoria la empresa se ha sabido ganar, de la misma forma trabajan bajo pedidos, por lo que posee clientes fijos, quienes dedican su actividad comercial, en su gran mayoría son empresas legalmente constituidas.

Ilustración 15: Lista de Clientes.

RUC	CLIENTES	DIRECCIÓN
1.- 1707356521001	Guevara Rodríguez Katia Elizabeth	Quito-Sucre OE6-64 y Cuenca
2.- 1712898590001	Jácome Patricio	Cayambe
3.- 1800126668001	Hernández Carmelo	Guayaquil
4.- 0301765624001	Pinos Ángel	La Victoria Centro
5.- 1715036693	Huaca Jorge	Calderón-Quito
6.- 0602178436001	Ramos Navas Eliana	Grecia N32-30
7.-1700346750	Hernández Beatriz	Sangolqui
8.- 1803401304	Moposita Jacqueline	Pillaro
9.-1600520553001	Quispe Marco	El Coca
10.-100020441001	Revelo Luis Gustavo	Cuenca
11.-1720991726	Betancur Nelson	Calderón
12.-0401009345	Paillacho Pérez Consuelo	Quito
13.-0400897013001	Báez Javier	El Ángel
14.-0601074065001	Gonzales Jorge	Guano
15.- 1801620582001	Acuña Luis	Ambato
16.- 1707889323	Caisaguano Hilda	El Ángel
17.- 1891747833001	Asociación de Artesanos Productores de Calzado y afines APROCALZA	Cantón Cevallos
18.- 0200546950	Jurado Elena	Guaranda

**Fuente:** Lista de Clientes.

**Elaborado por:** Cecilia Guamán.



### **4.3 DIAGNÓSTICO DE LA SITUACIÓN ACTUAL DE LA EMPRESA**

#### **DIAGNOSTICO DE LA SITUACIÓN ACTUAL DE LA EMPRESA EN EL ÁREA DE CONTABILIDAD Y PRODUCCIÓN, DESCRIPCIÓN DE LOS INSUMOS, PRODUCTOS Y PROCESOS DE FABRICACIÓN EN LA EMPRESA BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR.**

##### **4.3.1 Descripción de la situación actual de la empresa**

Para conocer la situación de la empresa actualmente con lo relacionado al manejo de las compras, personal, contabilidad hemos investigado en base al diálogo y observación de cada una de las áreas pero las más enfocadas son de administración y producción y se encontró lo siguiente:

- ✓ En el Área de Contabilidad se observó que solo llevan ingresos y egresos para sus declaraciones, la Propietaria desconoce la situación actual porque no existe un análisis de los Estados Financieros de los costos reales de Fabricación.
- ✓ En el Área de Producción se encuentra muchas falencias y desperdicios de materia prima en la producción.
- ✓ La empresa no cuentan con un organigrama estructural ni un funcional.
- ✓ Las requisiciones de la materia prima se realizan verbalmente, no existe un documento físico que respalde esta información.

La empresa con el pasar del tiempo, el esfuerzo de la Gerente y el apoyo de sus Colaboradores se ha sabido mantener en el mercado y cada vez su marca se da a conocer con diseños colores diferentes de la misma manera emplea Materiales de Calidad y al final se distingue con un producto cómodo y acorde a la suavidad y necesidad del cliente. A continuación vamos a ilustrar la Materia Prima empleada para la elaboración de un Botín o Bota de Cuero:

Ilustración 16: Materia Prima para la Producción.

AREA	MATERIA PRIMA O MATERIALES
CORTADO	Cuero Cristal A1.5-1.6
	Cuero Prensado
	Forro
	Forro Diamante *( 5,0mm 92*112cm)
APARADO	Cadena continua o Cierre 200 Metros
	Hilo 2 Trama
	Hilo 3 Visto (0.339 Kilo)
	Etiqueta INEN
PLANTADO	Plantilla Aiying vidatex 1,5 mm 1,5 mm
	Plantilla Eva Aiying 1,5 mm x3,0 mm
	Punteras RD-83
	Contrafuerte RA-B2
	Plantilla de armado
	Pega Incasol Corriente (Tanque*16 gal)
	Pegante Blanco Caneca 14kls kfblex extra primera
	Activador i 333
	Planta Alen Taco Esterillado
	Vulcanizante
TERMINADO	Limpiador i 222
	Etiqueta para la plantilla
	Apretó brillante

**Fuente:** Materia Prima para la Producción.

**Elaborado por:** Cecilia Guamán.

Botas y Botines Jenry Junior cuenta con un sinnúmero de diseños tanto de Botas y Botines con un sinfín de colores:



Cód.: GL393 Miel

34-39



Cód.: GL399 Café

34-39



Cód.: GL399 Negro

34-39

De igual forma confecciona Botas de bastonera a diferentes instituciones en la provincia de Tungurahua.



#### 4.3.2 Plan de Cuentas

El presente Plan de Cuentas se tomó del catálogo de la Superintendencia de Compañías del Ecuador y ha sido adaptado a las necesidades de la empresa para la aplicación de un Sistema de Costos.



#### **‘BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR’ PLAN DE CUENTAS**

<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>1.1</b>	<b>CORRIENTE</b>
<b>1.1.1</b>	<b>DISPONIBLE</b>
1.1.1.01	Caja
1.1.1.02	Bancos
1.1.1.02.01	Banco Guayaquil
1.1.1.02.02	Banco Pichincha
<b>1.1.2</b>	<b>EXIGIBLE</b>
1.1.2.01	Cuentas por Cobrar
1.1.2.02	Anticipo Sueldo
1.1.2.03	Clientes
1.1.2.03.01	Guevara Rodríguez Katia Elizabeth
1.1.2.03.02	Jácome Patricio

1.1.2.03.03	Hernández Carmelo
1.1.2.03.04	Pinos Ángel
1.1.2.03.05	Huaca Jorge
1.1.2.03.06	Ramos Navas Eliana
1.1.2.03.07	Hernández Beatriz
1.1.2.03.08	Moposita Jacqueline
1.1.2.03.09	Quispe Marco
1.1.2.03.10	Revelo Luis
1.1.2.03.11	Betancur Nelson
1.1.2.03.12	Paillacho Pérez Consuelo
1.1.2.03.13	Báez Javier
1.1.2.03.14	Gonzales Jorge
1.1.2.03.15	Acuña Luis
1.1.2.03.16	Caisaguano Hilda
1.1.2.03.17	Asociación de Artesanos Productores y Afines Aprocalza
1.1.2.03.18	Jurado Elena
1.1.2.04	Documentos por Pagar
1.1.2.05(-)	Provisión de Ctas. Incobrables
1.1.2.06	IVA Pagado
1.1.2.07	Crédito Tributario de IVA
1.1.2.08	Crédito Tributario Impuesto a la Renta
1.1.2.09	RFIR DE IVA 30% Ventas
1.1.2.10	RFIR DE IVA 70% Ventas
1.1.2.12	I.R.F.I.R 1% Ventas
1.1.2.13	I.R.F.I.R 2% Ventas
1.1.2.14	Pagos Anticipados
<b>1.1.3</b>	<b>REALIZABLE</b>
1.1.3.01	Inventarios
1.1.3.02	Materia Prima Directa
1.1.3.02.001	Cuero Cristal A1.5-1.6
1.1.3.02.002	Cuero Prensado
1.1.3.02.003	Forro
1.1.3.02.004	Forro Diamante *( 5,0mm 92*112cm)

1.1.3.02.005	Cadena continua o Cierre 200 Metros
1.1.3.02.006	Hilo 2 Trama
1.1.3.02.007	Hilo 3 Visto (0.339 Kilo)
1.1.3.02.008	Etiqueta INEN
1.1.3.02.009	Plantilla Aiying vidatex 1,5 mm 1,5 mm
1.1.3.02.010	Plantilla Eva Aiying 1,5 mm x3,0 mm
1.1.3.02.011	Punteras RD-83
1.1.3.02.012	Contrafuerte RA-B2
1.1.3.02.013	Plantilla de armado
1.1.3.02.014	Pega Incasol Corriente (Tanque*16 gal)
1.1.3.02.015	Pegante Blanco Caneca 14kls kfblex extra primera
1.1.3.02.016	Activador i 333
1.1.3.02.017	Planta Alen Taco Esterillado
1.1.3.02.018	Vulcanizante
1.1.3.02.019	Limpiador i 222
1.1.3.02.020	Etiqueta para la plantilla
1.1.3.02.021	Apretó brillante
1.1.3.03	Productos en Proceso
1.1.3.03.01	Productos en Proceso en el Área de Corte
1.1.3.03.01.001	Botín Talla 36
1.1.3.03.01.002	Botín Talla 37
1.1.3.03.02	Productos en Proceso en el Área de Aparado
1.1.3.03.02.001	Botín Talla 36
1.1.3.03.02.002	Botín Talla 37
1.1.3.03.03	Productos en Proceso en el Área de Plantado
1.1.3.03.03.001	Botín Talla 36
1.1.3.03.03.002	Botín Talla 37
1.1.3.03.04	Productos en Proceso en el Área de Producto Terminado
1.1.3.03.04.001	Botín Talla 36
1.1.3.03.04.002	Botín Talla 37
1.1.3.03.05	Inventario de Producto Terminado
1.1.3.03.05.001	Botín Talla 36
1.1.3.03.05.002	Botín Talla 37

1.1.3.06	Inventario de Suministros y Materiales
1.1.3.07	Suministros de Oficina
1.1.3.08	(-) Prov. Para Materia Prima de baja
1.1.3.09	Inventario de Materia Prima Indirecta
<b>1.2</b>	<b>ACTIVO FIJO</b>
1.2.1	DEPRECIABLES
1.2.1.01	Edificios e Instalaciones
1.2.1.02	(-) Depreciación Acumulada de Edificios e Instalaciones
1.2.1.03	Maquinaria
1.2.1.04	(-) Depreciación Acumulada de Maquinaria
1.2.1.05	Muebles y Enseres
1.2.1.06	(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres
1.2.1.07	Vehículo
1.2.1.08	(-) Depreciación Acumulada de Vehículo
1.2.1.09	Equipo de Computo
1.2.1.10	(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Computo
1.2.1.11	NO DEPRECIABLES
1.2.1.12	Terreno
1.2.1.13	Marcas, Patentes
<b>1.3</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>
<b>1.3.1</b>	<b>ACTIVO DIFERIDO</b>
1.3.1.1	Cuentas por Cobrar a L/P
1.3.1.1.001	Ctas por Cobrar a Largo Plazo
1.3.1.1.002	Documentos por Cobrar a L/P
1.3.1.1.003	Inversiones a L/P
1.3.1.1.004	Gastos Organización Const.
1.3.1.1.005	Gastos de Investigación
1.3.1.1.006	Otros activos no corriente
1.3.1.1.007	Amortización Acumulada
1.4.1	Pagos Anticipados
1.4.1.01	Seguros Prepagados
<b>2.</b>	<b>PASIVOS</b>
2.1	PASIVO CORRIENTE

2.1.1	Cuentas por Pagar
2.1.1.01.	Proveedores
2.1.1.01.001	Proveedores Nacionales
2.1.1.01.002	Distribuidora DIMAR
2.1.1.01.003	Tenería DIAZ Cía. Ltda.
2.1.1.01.004	Curtiduría Tungurahua S.A
2.1.1.01.005	Representaciones GARSA
2.1.1.01.006	IPC DUPLAUTO ECUADOR CIA. LTDA.
2.1.1.01.007	La Fortaleza Cía. Ltda.
2.1.1.01.008	Real Sánchez Néstor Enrique
2.1.1.01.009	Curtiduría Hidalgo
2.1.1.01.010	Edimatex
2.1.1.01.011	Textiles Técnicos
2.1.1.01.012	Canguro
2.1.1.01.013	Eka
2.1.1.01.014	Curtiduría Promepell S.A
2.1.1.01.015	Rodríguez Calle Magdalena
2.1.1.02	Documentos por Pagar
2.1.1.03	Servicios Básicos por Pagar
2.1.1.03.001	Agua
2.1.1.03.002	Energía Eléctrica
2.1.1.03.003	Teléfono
2.1.1.03.004	Internet
2.1.1.04	Arriendo por Pagar
2.1.1.05	Obligaciones Financieras C/P
<b>2.1.2</b>	<b>OBLIGACIONES LABORALES</b>
2.1.2.01	Sueldos y Salarios por Pagar
2.1.2.02	IESS por Pagar
2.1.2.02.001	Aporte Personal por pagar
2.1.2.02.002	Aporte Patronal por pagar
2.1.2.03	Participación de Trabajadores por pagar
2.1.2.04	Beneficios Sociales por Pagar
2.1.2.04.001	Décimo Tercer Sueldo

2.1.2.04.002	Décimo Cuarto Sueldo
2.1.2.04.003	Fondos de Reserva
2.1.2.04.004	Vacaciones
<b>2.1.3</b>	<b>OBLIGACIONES FISCALES</b>
2.1.3.01	I.V.A en Ventas
2.1.3.02	I.V.A. por Pagar
2.1.3.03	I.V.A en Compras
2.1.3.04	I.R.F.I.V.A 30% compras
2.1.3.05	I.R.F.I.V.A 70% compras
2.1.3.06	I.R.F.I.R 1% compras
2.1.3.07	I.R.F.I.R 2% compras
2.1.3.08	Retenciones en Relación
2.1.3.09	Impuesto a la Renta por Pagar
<b>2.2</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>
2.2.1	Cuentas y Documentos por pagar L/P
2.2.1.1	Prestamos por pagar L/P
2.2.1.1.001	Préstamo Banco Guayaquil
<b>2.3</b>	<b>PASIVO DIFERIDO</b>
2.3.1.01	Anticipo Clientes
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>
3.1	Patrimonio
3.1.01	Capital Social Suscrito
<b>3.1.2</b>	<b>RESERVAS</b>
3.1.2.01	Reserva Legal
3.1.2.02	Reserva Facultativa
3.1.2.03	Reserva Estatutaria
3.1.3	Utilidades
3.1.3.01	Utilidad del Ejercicio actual
3.1.3.02	Utilidad acumulada no distribuida
3.1.3.03	Perdida del ejercicio actual
3.1.3.04	Pérdida acumulada de ejercicios anteriores
3.1.4.	Participación de Trabajadores 15%
<b>4.</b>	<b>INGRESOS</b>



4.1	Ingresos Operacionales
4.1.1	Ventas Brutas
4.1.1.01	Ventas
4.1.1.02	Devolución de Ventas
<b>5.</b>	<b>COSTOS Y GASTOS</b>
5.1	Costos
5.1.1	Costos operacionales
5.1.1.01	Costo de Venta
5.1.1.02	Mano de Obra
5.1.1.02.01	Cortadora
5.1.1.02.02	Destalladora
5.1.1.02.03	Aparador
5.1.1.02.04	Plantador
5.1.1.02.04.001	Plantador 1
5.1.1.02.04.002	Plantador 2
5.1.1.02.04.003	Plantador 3
5.1.1.02.04.004	Plantador 4
5.1.1.02.05	Costo de Producto Terminado
5.1.1.02.05.001	Botín Talla 36
5.1.1.02.05.002	Botín Talla 37
5.1.1.02.001	Sueldos y Salarios
5.1.1.02.002	Horas Extras
5.1.1.02.003	Aporte Patronal IESS
5.1.1.02.004	Décimo Tercer Sueldo
5.1.1.02.005	Décimo Cuarto Sueldo
5.1.1.02.006	Vacaciones
<b>5.1.1.03</b>	<b>Costos Indirectos de Fabricación</b>
5.1.1.03.001	Agua
5.1.1.03.002	Energía Eléctrica
5.1.1.03.003	Depreciación maquinaria
5.1.1.03.004	Depreciación Equipo de Computo
5.1.1.03.005	Depreciación Muebles enseres bodega
5.1.1.03.006	Arriendo Fábrica

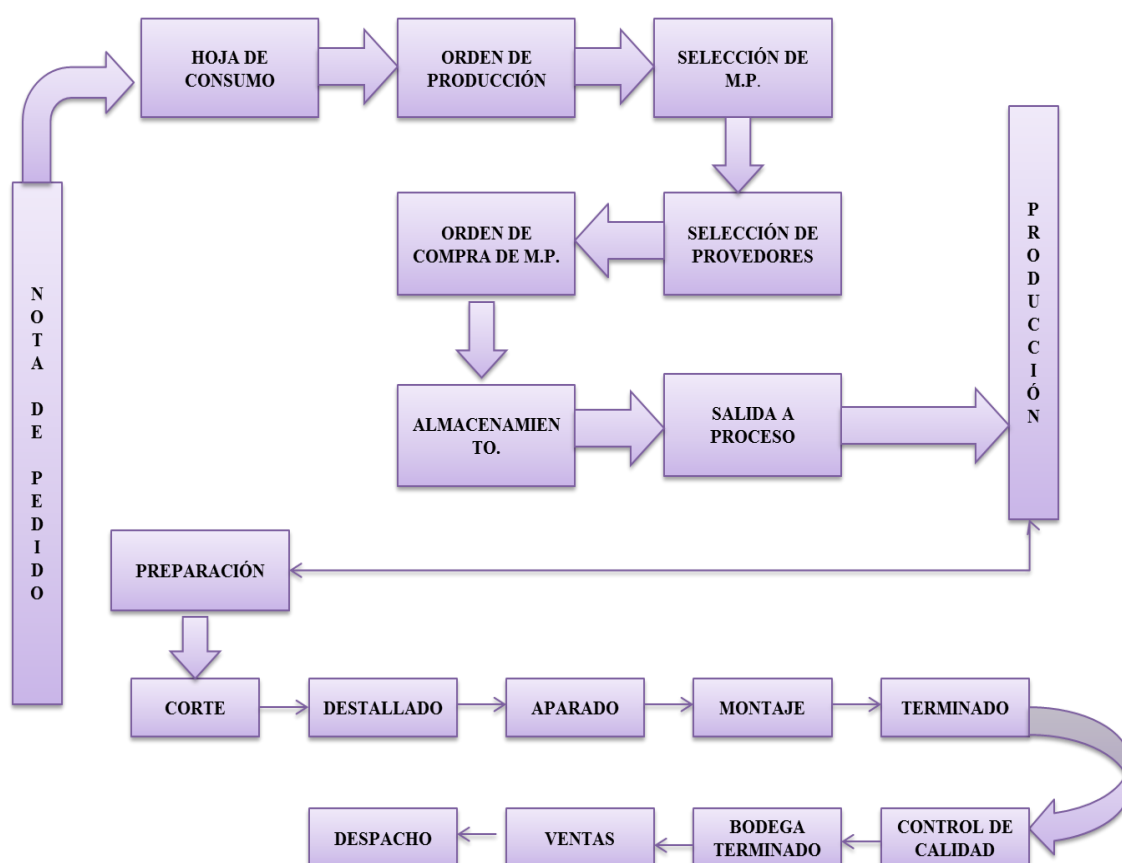
5.1.1.03.007	Mantenimiento de Maquinaria
5.1.1.03.008	Seguros de Fábrica
5.1.1.04	Costos Generales de Fabricación
5.1.1.04.001	Área de Corte
5.1.1.04.002	Área de Aparado
5.1.1.04.003	Área de Plantado
5.1.1.04.004	Área de Terminado
5.1.1.05	Mano de Obra Indirecta
5.1.1.05.001	Bodega
5.1.1.06	Variación
5.1.1.07	Costos Generales de Fabricación Reales
5.1.1.08	Costos Indirectos de Fabricación Reales
<b>5.2</b>	<b>GASTOS</b>
<b>5.2.1</b>	<b>Gastos Administrativos</b>
5.2.1.01	Sueldos y Salarios administrativos
5.2.1.01.001	Aporte Patronal IESS
5.2.1.01.002	Fondos de Reserva
5.2.1.01.003	Décimo Tercer Sueldo
5.2.1.01.004	Décimo Cuarto Sueldo
5.2.1.01.005	Fondos de Reserva
5.2.1.01.006	Vacaciones
5.2.1.01.007	Horas Extras
5.2.1.02	Honorarios profesionales
5.2.1.02.001	Contador
5.2.1.02.002	Diseñador
5.2.1.03	Servicios Básicos
5.2.1.03.001	Agua
5.2.1.03.002	Energía Eléctrica
5.2.1.03.003	Teléfono
5.2.1.03.004	Internet
5.2.1.04	Depreciaciones Equipo de Computo
5.2.1.05	Depreciaciones Muebles enseres oficina
5.2.1.06	Depreciaciones Edificio

5.2.1.07	Gasto Cuentas Incobrables
5.2.1.08	Gasto Suministros de Oficina
<b>5.2.2</b>	<b>GASTOS VENTAS</b>
5.2.2.01	Sueldo y Salario de Ventas
5.2.2.01.001	Aporte Patronal IESS
5.2.2.01.002	Fondos de Reserva
5.2.2.01.003	Décimo Tercer Sueldo
5.2.2.01.004	Décimo Cuarto Sueldo
5.2.2.01.005	Fondos de Reserva
5.2.2.01.006	Vacaciones
5.2.2.01.007	Horas Extras
5.2.3.02	Comisiones
5.2.3.03	Depreciaciones Vehículo
5.2.3.04	Depreciaciones Equipo de Computo
5.2.3.05	Depreciaciones Muebles enseres oficina
5.2.3.06	Lubricantes y Repuestos
5.2.3.07	Combustible
5.2.3.08	Limpieza y Aseo

#### **4.3.3 Procesos de producción**

La fábrica de Botas y Botines Jenry Junior requiere de una serie de operaciones y actividades tanto de carácter manual como la operación de maquinaria especializada para cada tarea, el trabajo va desde la recepción de las materias primas, la elaboración del calzado y concluye con el almacenamiento de los productos terminados, se proporciona la teoría de los factores más importantes que siempre se deben tomar en cuenta para el control de la producción.

Ilustración 17: Flujo grama del Proceso de Producción.



**Fuente:** Flujo grama del Proceso de Producción.

**Elaborado por:** Cecilia Guamán.


#### 4.3.3.1 Formatos de Control para el Área de Producción

Los formatos que se consideran adecuados a la necesidad de la empresa, para ir creando una base de datos y evaluar el crecimiento y desarrollo de la misma, con ello se espera llegar a conocer la participación del personal dentro del proceso y determinar el volumen real de producción diario por modelo, color, talla y analizar los factores que intervienen para la aplicación del sistema de costos por órdenes de producción, el cálculo, o un mejor control de las existencias y por ende el mejoramiento en los registros y movimientos que se desarrollan de la fabricación:

## Nota de Pedido

La nota de pedido es un documento utilizado, por empresas y comercios para que los clientes puedan hacer solicitudes y pedidos de distintita índole, como productos o servicios especializados.

Tabla 1: Modelo de Nota de Pedido

	EMPRESA “BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR”.								
	NOTA DE PEDIDO							N°	
CLIENTE:							RUC:		
DIRECCION:							FECHA DE ENTREGA:		
FECHA:							OBSERVACIONES:		
CANT:	ARTICULO	TALLAS						PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
		34	35	36	37	38	39		
Elaborado por:		Forma de Pago:      Efectivo:      Cheque:						Recibido por:	


**Fuente:** Modelo de Nota de Pedido.

**Elaborado por:** Cecilia Guamán.

## Orden de Producción

Las órdenes de producción permiten planificar el proceso de producción a nivel de ejecución. Contienen toda la información necesaria para ejecutar la producción como ahora qué actividad se debe realizar, que productos de entrada se precisan y que recursos son necesarios y cuando procesar las actividades.

Tabla 2: Modelo de Orden de Producción.

	EMPRESA "BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR".									
	ORDEN DE PRODUCCIÓN									
PEDIDO:		FECHA DE INICIO:					FECHA DE ENTREGA:			
CLIENTE:										
MODELO:		COLOR:					FORRO:			
CANTIDAD:										
CUERO:						MARQUILLA:				
FORRO:						TIPO DE PLANTA:			COLOR:	
PLANTA:						N° DE HILO:		COLOR DE HILO:		
					N° DE HILO:		COLOR DE HILO:			
PROCESO:	RESPONSABLE:	TALLAS						RECIBE:		
		34	35	36	37	38	39			
CORTE										
DESTALLADO										
APARADO										
ARMADO										
TERMINADO										
EMPACADO										

**Fuente:** Modelo de Orden de Producción.

**Elaborado por:** Cecilia Guamán.

## Orden de Compra

Una orden de compra es una solicitud escrita enviada a un proveedor, originada por una requisición o necesidad de materiales y suministros. La orden de compra se envía cuando se ha convenido un precio, especificaciones de los términos de pagos y entrega, la orden de compra autoriza al proveedor a entregar los materiales y a emitir la factura. Todos los materiales y suministros comprados deben soportarse con las órdenes de compra debidamente pre numeradas con el fin de garantizar el control sobre el uso.

Tabla 3: Modelo de Orden de Compra.

	<b>EMPRESA “BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR”.</b>			
	<b>ORDEN DE COMPRA</b>			
<b>PROVEEDOR:</b>			<b>N°</b>	
<b>FECHA DE PEDIDO:</b>			<b>FECHA DE PAGO:</b>	
<b>TÉRMINOS DE ENTREGA:</b>				
<b>N°</b>	<b>ARTICULO</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PRECIO UNITARIO</b>	<b>PRECIO TOTAL</b>
<b>Elaborado por:</b>		<b>Autorizado por:</b>		<b>Recibido por:</b>

**Fuente:** Modelo de Orden de Compra.

**Elaborado por:** Cecilia Guamán.

### Requisición de Materiales

La requisición de materiales también se llama solicitud de materiales, es una hoja especial que generalmente se hace por triplicado, exigida por el almacenamiento para entregar la materia prima con destino a un trabajo específico.

Tabla 4: Modelo de Requisición de Materiales.

	<b>EMPRESA “BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR”.</b>			
	<b>REQUISICIÓN DE MATERIALES</b>			
<b>DEPTO QUE SOLICITA:</b>			<b>N°</b>	
<b>MATERIAL</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>VALOR. UNITARIO</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
<b>Elaborado por:</b>		<b>Autorizado por:</b>		<b>Recibido por:</b>


**Fuente:** Requisición de Materiales.

**Elaborado por:** Cecilia Guamán

## Tarjeta de Tiempo

Sirve para conocer las actividades desarrolladas durante la jornada ordinaria, es utilizada por los operarios o trabajadores directos únicamente. Contiene información diaria.

Tabla 5: Modelo de Tarjeta de Tiempo

	EMPRESA "BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR".				
TARJETA DE TIEMPO					
SECCIÓN	TIEMPO POR PAR	HORA DE TRABAJO	PRODUCCIÓN POR PERSONA	# DE PERSONA L POR SECCIÓN	PRODUCCIÓN DIARIA
Elaborado por:		Autorizado por:		Recibido por:	

**Fuente:** Modelo de Tarjeta de Tiempo.


**Elaborado por:** Cecilia Guamán

## Hoja de Costos

El documento de contabilidad que se usa es llamado hoja de costos de trabajo, que contiene la acumulación de costos para cada trabajo, subdividida en las principales categorías de costos a medida que se hacen las requisiciones de materiales y se incurre en la mano de obra.



Tabla 6: Tabla de Hoja de Costos

	<b>EMPRESA "BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR".</b>				
	<b>HOJA DE COSTOS</b>				
<b>CLIENTE:</b>				<b>PRODUCCIÓN N°</b>	
<b>ARTÍCULO:</b>			<b>FECHA DE INICIO:</b>		
<b>CÓDIGO:</b>			<b>FECHA DE TÉRMINO:</b>		
<b>CANTIDAD:</b>			<b>FECHA DE ENTREGA:</b>		
<b>COSTO TOTAL:</b>			<b>COSTO UNITARIO:</b>		
<b>FECHA</b>	<b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>		<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>		<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</b>
	<b>REQUISISIÓN N°</b>	<b>VALOR</b>	<b>VALOR</b>		<b>VALOR</b>
<b>TOTAL:</b>					
<b>RESUMEN</b>					
<b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>					
<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>					
<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS</b>					
<b>TOTAL</b>					
		<b>ELABORADO POR:</b>			
		<b>APROBADO POR:</b>			
<b>DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN:</b>					


**Fuente:** Modelo de Hoja de Costos.

**Elaborado por:** Cecilia Guamán.

### Unidades dañadas

Se refiere a unidades que no cumplen con los estándares o requisitos establecidos por el departamento de producción y generalmente se venden a un precio más bajo o se descartan totalmente dependiendo del estado del daño.

Tabla 7: Modelo de Informe de Unidades Dañadas

	EMPRESA "BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR".		
	INFORMES DE UNIDADES DAÑADAS		
FECHA:		N°	
DEPARTAMENT O RESPONSABLE		N° DE ORDEN:	
NATURALEZA DEL DAÑO:		CLIENTE:	
DESCRIPCIÓN DE UNIDADES DAÑADAS		CANTIDAD	CONDICIONES
Elaborado por:	Autorizado por:		Recibido por:

**Fuente:** Modelo de Unidades Dañadas.

**Elaborado por:** Cecilia Guamán.

El departamento de Ventas recoge la información de pedidos de cada uno de los clientes, e información de los vendedores, cantidades, fecha de entrega, condiciones de pago y revisamos que materia prima vamos a emplear y se procede a la producción.

La Nota de Pedido es el documento en el que el cliente define los diseños a fabricar colores, tallas, y planta acorde al modelo o sugerencia del cliente.

Para proceder a la producción de los Botines se realiza la compra de la Materia Prima Directa, junto a los materiales que entran en esta elaboración.

#### 4.3.3.2 Materia Prima Directa

Es utilizada por el encargado de bodega, cuando recibe los materiales y suministros solicitados y revisa para tener la seguridad y cumplan con las especificaciones y requisitos dados en la orden de compra y cantidad solicitada, el original es manejado en Contabilidad y la copia es archivado por el encargado de bodega.

Se registra los Asientos Contables de ingreso de la Materia Prima, con su respectiva Factura y Retención:



## “BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR”

### LIBRO DIARIO

2016

FOLIO # 01

		<b>-3</b>			
06-06-16	1.1.3.02	Inventarios de Materia Prima		14.803,87	
	1.1.3.02.001	Cuero Cristal A1.5-1.6	5.800,00		
	1.1.3.02.002	Cuero Prensado	8.236,80		
	1.1.3.02.003	Forro	293,72		
	1.1.3.02.004	Forro Diamante *( 5,0mm 92*112cm)	473,35		
	2.1.3.03	IVA en Compras		2.072,54	
	1.1.1.02	Bancos			1.000,15
	1.1.1.02.01	Cta. Corriente Banco Guayaquil	1.000,15		
	2.1.1	Cuentas por Pagar			15.876,26
	2.1.1.01.005	Representaciones Garsa	15.876,26		
		P/R Según Factura de Compra 001002-9185			
		<b>-4</b>			
07-06-16	1.1.3.02	Inventarios de Materia Prima		1.176,78	
	1.1.3.02.005	Cadena continua o Cierre 200 Metros	511,68		
	1.1.3.02.006	Hilo 2 Trama	202,50		
	1.1.3.02.007	Hilo 3 Visto (0.339 Kilo)	225,00		
	1.1.3.02.008	Etiqueta INEN	237,60		
	2.1.3.03	IVA en Compras		164,75	
	1.1.1.01	Caja			236,84
	2.1.1	Cuentas por Pagar			1.104,69
	2.1.1.01.011	Textiles Técnicos	1.104,69		
		P/R Según Factura de Compra 001001-17178			
		<b>-5</b>			
08-06-16	1.1.3.02	Inventarios de Materia Prima		8.229,44	
	1.1.3.02.009	Plantilla Aiying vidatex 1,5 mm 1,5 mm	162,50		
	1.1.3.02.010	Plantilla Eva Aiying 1,5 mm x3,0 mm	232,14		
	1.1.3.02.011	Punteras RD-83	53,58		
	1.1.3.02.012	Contrafuerte RA-B2	58,03		
	1.1.3.02.013	Plantilla de armado	188,50		

	1.1.3.02.014	Pega Incasol Corriente (Tanque*16 gal)	603,40		
	1.1.3.02.015	Pegante Blanco Caneca 14kls kfblex extra primera	1.000,00		
	1.1.3.02.016	Activador i 333	138,60		
	1.1.3.02.017	Planta Alen Taco Esterillado	5.727,90		
	1.1.3.02.018	Vulcanizante	64,80		
	2.1.3.03	IVA en Compras		1.152,12	
	1.1.1.02	Bancos			9.381,57
	1.1.1.02.01	Cta. Corriente Banco Guayaquil	9.131,57		
	1.1.1.02.02	Cta. Corriente Banco Pichincha	250,00		
		P/R Según Factura de Compra 001001-10349			
		-7			
18-06-16	1.1.3.02	Inventarios de Materia Prima		933,59	
	1.1.3.02.019	Limpiador i 222	112,59		
	1.1.3.02.020	Etiqueta para la plantilla	200,00		
	1.1.3.02.021	Apretó brillante	621,00		
	2.1.3.03	IVA en Compras		130,70	
	1.1.1.02	Bancos			1.064,29
	1.1.1.02.01	Cta. Corriente Banco Guayaquil	1.064,29		
		P/R Según Factura de Compra 001001-6409			

Se procede a mayorizar las transacciones del libro diario de la empresa Botas y Botines Jenry Junior:

## LIBROS MAYORES

### 1.1.3.02 Inventario de Materia Prima

4

FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	Según Estado Inicial al 01/01/2016	-1	5.800,00		5.800,00
06/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001002-9185	-3	14.803,87		20.603,87
07/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001001-17178	-4	1.176,78		21.780,65
08/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001001-10349	-5	8.229,44		30.010,10
18/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001001-6409	-7	933,59		30.943,69
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Corte	-8		19.093,01	11.850,68
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Aparado	-12		1.162,16	10.688,51
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado	-16		7.983,93	2.704,58
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Producto Terminado	-20		875,69	<b>1.828,90</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>30.943,69</b>	<b>29.114,79</b>	

Luego se enlaza a los Auxiliares Mayores del Inventario de Materia Prima:



### “BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR”

#### AUXILIARES LIBROS MAYORES

### 1.1.3.02 Inventario de Materia Prima

#### 1.1.3.02.001

#### Cuero Cristal A1.5-1.6

FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	P/R Según Estado Inicial	-1	5.800,00		5.800,00
06/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001002-9185	-3	5.800,00		11.600,00
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Corte	-8		10.105,92	1.494,08

### 1.1.3.02 Inventario de Materia Prima

#### 1.1.3.02.002

#### Cuero Prensado

FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
06/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001002-9185	-3	8.236,80		8.236,80
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Corte	-8		8.236,80	-

1.1.3.02 Inventario de Materia Prima			1.1.3.02.003 Forro		
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
06/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001002-9185	-3	293,72		293,72
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Corte	-8		276,94	16,78

1.1.3.02 Inventario de Materia Prima			1.1.3.02.004 Forro Diamante *(5,0mm 92*112cm)		
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
06/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001002-9185	-3	473,35		473,35
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Corte	-8		473,35	-

1.1.3.02 Inventario de Materia Prima			1.1.3.02.005 Cadena continua o Cierre 200 Metros		
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
07/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001001-17178	-4	511,68		511,68
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Aparado	-12		506,56	5,12

1.1.3.02 Inventario de Materia Prima			1.1.3.02.006 Hilo 2 Trama		
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
07/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001001-17178	-4	202,50		202,50
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Aparado	-12		198,00	4,50

1.1.3.02 Inventarios de Materia Prima			1.1.3.02.007 Hilo 3 Visto (0.339 Kilo)		
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
07/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001001-17178	-4	225,00		225,00
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Aparado	-12		220,00	5,00

1.1.3.02 Inventarios de Materia Prima			1.1.3.02.008 Etiqueta INEN		
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
07/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001001-17178	-4	237,60		237,60
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Aparado	-12		237,60	-

1.1.3.02 Inventarios de Materia Prima			1.1.3.02.009 Plantilla Aiying vidatex 1,5 mm 1,5 mm		
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
08/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001001-10349	-5	162,50		162,50
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado	-16		123,75	38,75

1.1.3.02 Inventarios de Materia Prima			1.1.3.02.010 Plantilla Eva Aiying 1,5 mm x3,0 mm		
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
08/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001001-10349	-5	232,14		232,14
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado	-16		176,79	55,36

1.1.3.02 Inventarios de Materia Prima			1.1.3.02.011 Punteras RD-83		
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
08/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001001-10349	-5	53,58		53,58
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado	-16		27,38	26,20

1.1.3.02 Inventarios de Materia Prima			1.1.3.02.012 Contrafuerte RA-B2		
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
08/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001001-10349	-5	58,03		58,03
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado	-16		40,85	17,18

1.1.3.02 Inventarios de Materia Prima			1.1.3.02.013 Plantilla de armado		
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
08/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001001-10349	-5	188,50		188,50
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado	-16		186,62	1,88

1.1.3.02 Inventarios de Materia Prima			1.1.3.02.014 Pega Incasol Corriente (Tanque*16 gal)		
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
08/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001001-10349	-5	603,40		603,40
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado	-16		589,99	13,41

1.1.3.02 Inventarios de Materia Prima			1.1.3.02.015 Pegante Blanco Caneca 14kls kfblex extra primera		
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
08/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001001-10349	-5	1.000,00		1.000,00
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado	-16		916,67	83,33

1.1.3.02 Inventarios de Materia Prima			1.1.3.02.016 Activador i 333		
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
08/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001001-10349	-5	138,60		138,60
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado	-16		130,68	7,92

1.1.3.02 Inventarios de Materia Prima			1.1.3.02.017 Planta Alen Taco Esterillado		
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
08/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001001-10349	-5	5.727,90		5.727,90
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado	-16		5.727,86	0,05

1.1.3.02 Inventarios de Materia Prima			1.1.3.02.018 Vulcanizante		
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
08/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001001-10349	-5	64,80		64,80
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado	-16		63,36	1,44

1.1.3.02 Inventarios de Materia Prima			1.1.3.02.019 Limpiador i 222		
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
18/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001001-6409	-7	112,59		112,59
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Producto Terminado	-20		110,09	2,50



1.1.3.02 Inventarios de Materia Prima		1.1.3.02.020 Etiqueta para la plantilla			
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
18/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001001-6409	-7	200,00		200,00
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Producto Terminado	-20		158,40	41,60

1.1.3.02 Inventarios de Materia Prima		1.1.3.02.021 Apretó brillante			
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
18/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001001-6409	-7	621,00		621,00
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Producto Terminado	-20		607,20	13,80

Para un mayor control y una mejor eficiencia en la empresa se debe contar con un Kardex de Inventario de la materia prima para constatar que cantidad de materia prima se cuenta para la producción:



#### EMPRESA BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR

##### KARDEX DE MATERIA PRIMA

ARTICULO: Cuero Cristal  
 ULO: A1.5-1.6  
 METODO:  
 DO: PROMEDIO

UNIDAD DE MEDIDAS: DCM

MAXIMO:

1

MINIMO:

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENTES		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
31-12-15	Inventario Inicial	20714,29	0,28	5800,00				20714,29	0,28	5800,00
06-06-16	Según factura 001002-9185	20.000,00	0,29	5.800,00				40.714,29	0,285	11.603,57
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Corte				35.459,37	0,285	10.105,92	5.254,92	0,285	1.497,65



#### EMPRESA BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR

##### KARDEX DE MATERIA PRIMA

ARTICULO: Cuero Prensado  
 LO:  
 METODO:  
 O: PROMEDIO

UNIDAD DE MEDIDAS: DCM

MAXIMO:

2

MINIMO:

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENTES		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
06-06-16	Según factura 001002-9185	31680,00	0,26	8236,80				31680,00	0,26	8236,80
18-06-16	Cuero Prensado				31680,00	0,26	8.236,80	0,00		-



## EMPRESA BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR

### KARDEX DE MATERIA PRIMA

ARTICULO:  
LO:  
METODO:  
O:

Forro  
PROMEDIO

UNIDAD DE MEDIDAS:

Metros

MAXIMO:

MINIMO:

3

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENTES		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
06-06-16	Según factura 001002-9185	70,00	4,20	293,72				70,00	4,20	293,72
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Corte				66,00	4,20	276,94	4,00	4,20	16,78



## EMPRESA BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR

### KARDEX DE MATERIA PRIMA

ARTICULO:  
LO:  
METODO:  
O:

Forro Diamante  
\*( 5,0mm  
92\*112cm)

UNIDAD DE MEDIDAS:

Rollo

MAXIMO:

MINIMO:

4

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENTES		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
06-06-16	Según factura 001002-9185	1,06	448,25	473,35				1,06	448,25	473,35
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Corte				1,056	448,25	473,35	0,00		0,00



## EMPRESA BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR

### KARDEX DE MATERIA PRIMA

ARTICULO:  
LO:  
METODO:  
O:

Cadena continua  
o Cierre 200  
Metros

UNIDAD DE MEDIDAS:

Rollo

MAXIMO:

MINIMO:

5

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENTES		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
07-06-16	Según Factura 001001-0017178	1600,00	0,320	511,68				1600,00	0,32	511,68
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Aparado				1584	0,32	506,56	16,00	0,32	5,12

EMPRESA BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR



KARDEX DE MATERIA PRIMA

ARTICULO:  
LO:  
METODO:  
O:

Hilo 2 Trama  
PROMEDIO

UNIDAD DE MEDIDAS:

Cono

MAXIMO:

6

MINIMO:

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENTES		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
07-06-16	Según Factura 001001-0017178	45,00	4,50	202,50				45,00	4,50	202,50
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Aparado				44,00	4,50	198,00	1,00	4,50	4,50



EMPRESA BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR

KARDEX DE MATERIA PRIMA

ARTICULO: Hilo 3 Visto  
LO: (0.339 Kilo)  
METODO:  
O: PROMEDIO

UNIDAD DE MEDIDAS:

Cono

MAXIMO:

7

MINIMO:

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENTES		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
07-06-16	Según Factura 001001-0017178	45,00	5,00	225,00				45,00	5,00	225,00
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Aparado				44,00	5,00	220,00	1,00	5,00	5,00



EMPRESA BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR

KARDEX DE MATERIA PRIMA

ARTICULO:  
LO:  
METODO:  
O:

Etiqueta INEN  
PROMEDIO

UNIDAD DE MEDIDAS:

Par

MAXIMO:

8

MINIMO:

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENTES		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
07-06-16	Según Factura 001001-0017178	1584,00	0,15	237,60				1584,00	0,15	237,60
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Aparado				1.584,00	0,15	237,60	0,00		-



## EMPRESA BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR

### KARDEX DE MATERIA PRIMA

ARTICULO: Plantilla Aiying vidatex 1,5 mm 1,5 mm  
 UNIDAD DE MEDIDAS: Lámina  
 MAXIMO: 9  
 METODO: PROMEDIO  
 MINIMO:

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENTES		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
08-06-16	Según Factura 001001-0010349	65,00	2,50	162,50				65,00	2,50	162,50
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado				49,50	2,50	123,75	15,50	2,50	38,75



## EMPRESA BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR

### KARDEX DE MATERIA PRIMA

ARTICULO: Plantilla Eva Aiying 1,5 mm x3,0 mm  
 UNIDAD DE MEDIDAS: Lámina  
 MAXIMO: 10  
 METODO: PROMEDIO  
 MINIMO:

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENTES		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
08-06-16	Según Factura 001001-0010349	65,00	3,57	232,14				65,00	3,57	232,14
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado				49,50	3,57	176,79	15,50	3,57	55,36



## EMPRESA BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR

### KARDEX DE MATERIA PRIMA

ARTICULO: Punteras RD-83  
 UNIDAD DE MEDIDAS: Lámina  
 MAXIMO: 11  
 METODO: PROMEDIO  
 MINIMO:

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENTES		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
08-06-16	Según Factura 001001-0010349	25,00	2,14	53,58				25,00	2,14	53,58
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado				12,77	2,14	27,38	12,23	2,14	26,20



# EMPRESA BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR

## KARDEX DE MATERIA PRIMA

ARTICULO: Contrafuerte RA-B2 UNIDAD DE MEDIDAS: Lámina MAXIMO: 12  
 METODO: PROMEDIO MINIMO:

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENTES		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
08-06-16	Según Factura 001001-0010349	25,00	2,32	58,03				25,00	2,32	58,03
08-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado				17,60	2,32	40,85	7,40	2,32	17,18



# EMPRESA BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR

## KARDEX DE MATERIA PRIMA

ARTICULO: Plantilla de armado UNIDAD DE MEDIDAS: Plancha MAXIMO: 13  
 METODO: PROMEDIO MINIMO:

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENTES		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
08-06-16	Según Factura 001001-0010349	50,00	3,77	188,50				50,00	3,77	188,50
08-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado				49,50	3,77	186,62	0,50	3,77	1,88



# EMPRESA BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR

## KARDEX DE MATERIA PRIMA

ARTICULO: Pega Incasol Corriente UNIDAD DE MEDIDAS: caneca MAXIMO: 14  
 METODO: PROMEDIO MINIMO:

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENTES		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
08-06-16	Según Factura 001001-0010349	5,00	120,68	603,40				5,00	120,68	603,40
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado				4,89	120,68	589,99	0,11	120,68	13,41



### EMPRESA BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR

#### KARDEX DE MATERIA PRIMA

ARTICULO: Pegante Blanco Caneca  
 LO: 14kls kflex extra primera UNIDAD DE MEDIDAS: caneca MAXIMO: 15  
 METODO: PROMEDIO MINIMO:

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENTES		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
08-06-16	Según Factura 001001-0010349	4,00	250,00	1000,00				4,00	250,00	1000,00
08-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado				3,67	250,00	916,67	0,33	250,00	83,33



### EMPRESA BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR

#### KARDEX DE MATERIA PRIMA

ARTICULO: Activador i 333 UNIDAD DE MEDIDAS: litro MAXIMO: 16  
 METODO: PROMEDIO MINIMO:

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENTES		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
08-06-16	Según Factura 001001-0010349	28,00	4,95	138,60				28,00	4,95	138,60
08-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado				26,4	4,95	130,68	1,60	4,95	7,92



### EMPRESA BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR

#### KARDEX DE MATERIA PRIMA

ARTICULO: Planta Alen Taco Esterillado UNIDAD DE MEDIDAS: Par MAXIMO: 17  
 METODO: PROMEDIO MINIMO:

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENTES		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
08-06-16	Según Factura 001001-0010349	1584,00	3,62	5727,90				1584,00	3,62	5727,90
08-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado				1.583,99	3,62	5.727,86	0,01	3,62	0,05



### EMPRESA BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR

#### KARDEX DE MATERIA PRIMA

ARTICULO: Vulcanizante UNIDAD DE MEDIDAS: Frasco MAXIMO: 18  
METHODO: PROMEDIO MINIMO:

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENTES		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
08-06-16	Según Factura 001001-0010349	27,00	2,40	64,80				27,00	2,40	64,80
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado				26,40	2,40	63,36	0,60	2,40	1,44



### EMPRESA BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR

#### KARDEX DE MATERIA PRIMA

ARTICULO: Limpiador i 222 UNIDAD DE MEDIDAS: Litro MAXIMO: 19  
METHODO: PROMEDIO MINIMO:

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENTES		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
18-06-16	Según Factura 001001-006409	27,00	4,17	112,59				27,00	4,17	112,59
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Producto Terminado				26,40	4,17	110,09	0,60	4,17	2,50



### EMPRESA BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR

#### KARDEX DE MATERIA PRIMA

ARTICULO: Etiqueta para la plantilla UNIDAD DE MEDIDAS: Par MAXIMO: 20  
METHODO: PROMEDIO MINIMO:

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENTES		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
18-06-16	Según Factura 001001-006409	2000,00	0,10	200,00				2000,00	0,10	200,00
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Producto Terminado				1.584,00	0,10	158,40	416,00	0,10	41,60



### EMPRESA BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR

#### KARDEX DE MATERIA PRIMA

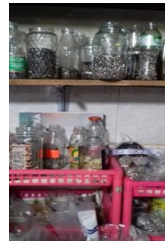
ARTICULO: Apreté brillante UNIDAD DE MEDIDAS: Litro MAXIMO: 21  
METHODO: PROMEDIO MINIMO:

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENTES		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
18-06-16	Según Factura 001001-006409	27,00	23,00	621,00				27,00	23,00	621,00
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Producto Terminado				26,40	23,00	607,20	0,60	23,00	13,80

Se detalla cada una de las actividades para la fabricación de los Pedidos realizados de los diferentes clientes y sus respectivas transacciones Contables:

#### **4.3.3.3 Recepción de Materias Primas y Materiales (Bodega)**

La materia prima a partir de las cuales se obtienen los productos de Botas y Botines Jenry Junior son 100% de cuero de tipo Cristal A1.5-1.6 con una combinación de un cuero prensado en diferentes colores tales como: negro, azul, café, miel, beige, etc.; forro textil con diferentes gravados, suelas de goma termoplástica y en ciertos casos se utilizan tacos. Los accesorios pueden incluir hebilla, botones, etiquetas y otros.



#### **4.3.3.4 Sección de Corte**

A continuación los materiales, cuero y forro son transportados en forma manual a la sección de corte.



##### **1. Cortado del Cuero y Forro**

Previamente a realizarse el cortado, se inspecciona visualmente los materiales que serán utilizados en el proceso, tanto el cuero como el forro. Entonces se procede a realizar el figurado o molde y a la numeración que se desea producir, para el efecto se utiliza una máquina troqueladora, una mesa de corte, modelos de latas y chavetas.



A continuación se ilustra el Libro Diario en la Sección de Corte para su producción:





## “BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR”

### LIBRO DIARIO

2016

FOLIO # 01

		<b>-8</b>			
18-06-16	1.1.3.03.01	Productos en Proceso Corte		19.093,01	
	1.1.3.03.01.001	Botín Talla 36	9.546,51		
	1.1.3.03.01.002	Botín Talla 37	9.546,50		
	1.1.3.02	Inventario de Materia Prima Directa			19.093,01
	1.1.3.02.001	Cuero Cristal A1.5-1.6	10.105,92		
	1.1.3.02.002	Cuero Prensado	8.236,80		
	1.1.3.02.003	Forro	276,94		
	1.1.3.02.004	Forro Diamante *( 5,0mm 92*112cm)	473,35		
		P/R Según Productos en Proceso en el Área de Corte			

Después del Libro Diario en la Sección de Corte se realiza la respectiva mayorización:



## “BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR”

### LIBROS MAYORES

**1.1.3.03.01 Productos en Proceso Corte**

**21**

FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Corte	-8	19.093,01		19.093,01
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Corte	-9	845,82		19.938,83
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Corte	-10	340,66		20.279,49
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Corte	-11		20.279,49	-
	<b>SUMAN</b>		<b>20.279,49</b>	<b>20.279,49</b>	

En el Kardex se registra los pares que se adquirió en cierta cantidad de materia prima (cuero) para su debida producción u orden según la talla:



### EMPRESA BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR KARDEX DE PROCESO DEL ÁREA DE CORTE

PROCESO  
CORTE  
TALLA 36 UNIDAD DE MEDIDAS: Pares MAXIMO:  
METODO: PROMEDIO MINIMO:

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENTES		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Corte	792,00	12,05	9546,51				792,00	12,05	9546,51
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Corte			422,91				792,00	12,59	9.969,42
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Corte			186,18				792,00	12,82	10.155,60
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Corte				792,00	12,82	10.155,60	0,00	-	0,00



### EMPRESA BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR KARDEX DE PROCESO DEL ÁREA DE CORTE

PROCESO  
CORTE  
TALLA 37 UNIDAD DE MEDIDAS: Pares MAXIMO:  
METODO: PROMEDIO MINIMO:

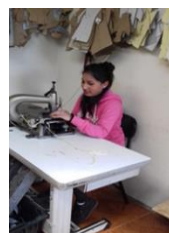
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENTES		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Corte	792,00	12,05	9546,50				792,00	12,05	9546,50
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Corte			422,91				792,00	12,59	9.969,41
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Corte			186,18				792,00	12,82	10.155,60
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Corte				792,00	12,82	10.155,60	0,00		0,00

#### 4.3.3.5 Sección de Desbastado o Destallado

Las piezas de cuero se transportan manualmente a la sección de desbastado o destallado.



El proceso consiste especialmente en disminuir el grosor de las piezas de cuero y prepararlo para el doblado en los lugares requeridos, para el efecto se utiliza la máquina desbastadora o también conocida como Destalladora, además de un esmeril y cuchillas, se presenta el sitio de trabajo correspondiente al proceso de desbastado.



#### 4.3.3.6 Sección de Aparado

Con la ayuda de una máquina de aparar se procede a unir todas las piezas de cuero que previamente ya estuvieron cortadas y destalladas conjuntamente con los forros que van ubicados en la parte interna del producto en proceso, esta unión comprende la realización de costuras simples y dobles, la ejecución de separaciones y la terminación de bordes.

En esta sección también se hace la colocación de hebillas, botones o cualquier otro accesorio dependiendo el diseño a producir, es decir se emplea una serie de materiales y herramientas como: hilo, tijeras, martillo, perforadores, remachadora, cemento de contacto, brochas, compas, ojales, etc.



Las piezas de cuero como capellada, el talón, el refuerzo, el contrafuerte, la puntera, la plantilla y el forro textil una vez que se encuentran unidos conformando el cuerpo principal de los botines o botas.

Se registra contablemente los Productos en Proceso en el Área de Aparado a continuación:



#### “BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR” LIBRO DIARIO

2016

FOLIO # 01

		-12			
18-06-16	1.1.3.03.02	Productos en Proceso Aparado		1.162,16	
	1.1.3.03.02.001	Botín Talla 36	581,08		
	1.1.3.03.01.002	Botín Talla 37	581,08		
	1.1.3.02	Inventario de Materia Prima Directa			1.162,16
	1.1.3.02.005	Cadena continua o Cierre 200 Metros	506,56		
	1.1.3.02.006	Hilo 2 Trama	198,00		
	1.1.3.02.007	Hilo 3 Visto (0.339 Kilo)	220,00		
	1.1.3.02.008	Etiqueta INEN	237,60		
		P/R Según Productos en Proceso en el Área de Aparado			

A continuación se procede a mayorizar:



**“BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR”**  
**LIBROS MAYORES**

**1.1.3.03.02 Productos en Proceso Aparado**

**24**

FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Corte	- 11	20.279,49	-	20.279,49
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Aparado	- 12	1.162,16		21.441,65
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Aparado	- 13	422,91	-	21.864,56
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Aparado	- 14	189,71		22.054,27
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Aparado	- 15		22.054,27	-
	<b>SUMAN</b>		<b>22.054,27</b>	<b>22.054,27</b>	

Posteriormente se registra en el Kardex la cantidad de los pares que se adquirió para su debida producción u orden según y el valor que se va incrementando en cada Área:

**EMPRESA BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR**



**KARDEX DE PROCESO DEL ÁREA DE APARADO**

ARTICULO: PROCESO APARADO TALLA 36 UNIDAD DE MEDIDAS: Pares MAXIMO:  
METODO: PROMEDIO MINIMO:

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENTES		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Corte	792,00	12,82	10155,60				792,00	12,82	10155,60
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Aparado			581,08				792,00	13,56	10.736,68
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Aparado			211,46				792,00	13,82	10.948,13
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Aparado			114,91				792,00	13,97	11.063,04
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Aparado				792,00	13,97	11063,04	0,00		0,00



**EMPRESA BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR**  
**KARDEX DE PROCESO DEL ÁREA DE APARADO**

PROCESO: APARADO  
TALLA 37  
ARTICULO: UNIDAD DE MEDIDAS: Pares  
MAXIMO:  
METODO: PROMEDIO MINIMO:

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENTES		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Corte	792,00	12,82	10155,60				792,00	12,82	10155,60
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Aparado			581,08				792,00	13,56	10.736,68
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Aparado			211,46				792,00	13,82	10.948,13
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Aparado			114,91				792,00	13,97	11.063,04
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Aparado				792,00	13,97	11063,04	0,00		0,00

#### 4.3.3.7 Sección de Montaje o armado de puntas, lados y talón

Los cortes se acomodan en la horma, en la cual se centra y se colocan las plantillas, se desprenden el excedente de plantilla, se acomoda y se fija el corte a la horma en la punta, los lados y el talón. Es importante el cuidado al entallar la piel a la horma para que no queden pliegues o bolsas en la forma del zapato. Esta operación se realiza mediante utilización de la máquina armadora de puntas.



#### 4.3.3.8 Sección de Pegado de Suelas

El corte montado en la horma se transporta a la sección de pegado de suelas, el botín se raspa o se carda para que el pegamento que se le va a adherir se absorba de manera adecuada, seguidamente a las suelas se les aplica un líquido activador, que sirve para abrir los poros y a continuación también se le suministra el pegamento, se deja secar como mínimo unos 45 min, se introducen las partes a un horno de reactivación, para que una vez que están preparadas las dos superficies se proceda a unir las manualmente y después se prensa en la máquina prensadora boca de sapo.



El desarrollo del proceso de armado se realiza mediante fotografías de las operaciones manuales y en máquina prensadora.

A continuación se registra contablemente en el libro diario:



**“BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR”**

**LIBRO DIARIO**

**2016**

**FOLIO # 01**

		<b>-16</b>			
18-06-16	1.1.3.03.03	Productos en Proceso Plantado		7.983,93	
	1.1.3.03.03.001	Botín Talla 36	3.991,97		
	1.1.3.03.03.002	Botín Talla 37	3.991,96		
	1.1.3.02	Inventario de Materia Prima Directa			7.983,93
	1.1.3.02.009	Plantilla Aiying vidatex 1,5 mm 1,5 mm	123,75		
	1.1.3.02.010	Plantilla Eva Aiying 1,5 mm x3,0 mm	176,79		
	1.1.3.02.011	Punteras RD-83	27,38		
	1.1.3.02.012	Contrafuerte RA-B2	40,85		
	1.1.3.02.013	Plantilla de armado	186,62		
	1.1.3.02.014	Pega Incasol Corriente (Tanque*16 gal)	589,99		
	1.1.3.02.015	Pegante Blanco Caneca 14kls kfblex extra primera	916,67		
	1.1.3.02.016	Activador i 333	130,68		
	1.1.3.02.017	Planta Alen Taco Esterillado	5.727,86		
	1.1.3.02.018	Vulcanizante	63,36		
		P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado			

Procedemos a mayorizar en el área de Montaje o Plantado:



## “BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR”

### LIBROS MAYORES

#### 1.1.3.03.03 Productos en Proceso Plantado

25

FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Aparado	-15	22.054,27	-	22.054,27
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado	-16	7.983,93	-	30.038,20
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado	-17	1.691,64	-	31.729,84
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado	-18	195,91		31.925,75
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado	-19		31.925,75	-
	SUMAN		31.925,75	31.925,75	

Aquí detallamos el Kardex de proceso del Área de Plantado:

#### EMPRESA BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR



#### KARDEX DE PROCESO DEL ÁREA DE PLANTADO

PROCES  
O  
PLANTA  
DO  
TALLA  
36  
PROMED  
IO

ARTICULO:  
METODO:

UNIDAD DE MEDIDAS:

Pares

MAXIMO:

MINIMO:

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENTES		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Aparado	792,00	13,97	11063,04				792,00	13,97	11063,04
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado			3.991,97				792,00	19,01	15.055,01
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado			845,82				792,00	20,08	15.900,83
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado			97,96				792,00	20,20	15.998,79
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado				792,00	20,20	15.998,78	0,00		0,01



## EMPRESA BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR

### KARDEX DE PROCESO DEL ÁREA DE PLANTADO

PROCES  
O  
PLANTA  
DO  
TALLA  
37  
PROMED  
IO

ARTICULO:  
METODO:

UNIDAD DE MEDIDAS:

Pares

MAXIMO:

MINIMO:

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENTES		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Aparado	792,00	13,97	11063,04				792,00	13,97	11063,04
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado			3.991,96				792,00	19,01	15.055,00
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado			845,82				792,00	20,08	15.900,82
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado			97,96				792,00	20,20	15.998,78
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado				792,00	20,200481	15.998,78	0,00		0,01

#### 4.3.3.9 Sección de Acabado

En este proceso se saca la horma del calzado, se aplica grasa manualmente y se obtiene brillo. Se realizan una inspección general y además se colocan las plantillas, las etiquetas con la numeración, detalles técnicos, códigos, etc.



### “BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR” LIBRO DIARIO

2016

FOLIO # 01

		-20			
18-06-16	1.1.3.03.04	Productos en Proceso Terminado		875,69	
	1.1.3.03.04.001	Botín Talla 36	437,84		
	1.1.3.03.04.002	Botín Talla 37	437,84		
	1.1.3.02	Inventario de Materia Prima Directa			875,69
	1.1.3.02.019	Limpiador i 222	110,09		
	1.1.3.02.020	Etiqueta para la plantilla	158,40		
	1.1.3.02.021	Apretó brillante	607,20		
		P/R Según Productos en Proceso en el Área de Producto Terminado			



Se ilustra la mayorización de las debidas cuentas en el Proceso Terminado:



**“BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR”**  
**LIBROS MAYORES**

**1.1.3.03.04 Productos en Proceso Terminado**

**26**

FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado	-19	31.997,56	-	31.997,56
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Producto Terminado	-20	875,69	-	32.873,25
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Producto Terminado	-21	392,41	-	33.265,66
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Producto Terminado	-22	382,40		33.648,07
18/06/2016	P/R Según Inventario de Producto Terminado	-23		33.648,07	-
	<b>SUMAN</b>		<b>33.648,07</b>	<b>33.648,07</b>	

Registramos directamente al Kardex del Proceso de Terminado:



**EMPRESA BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR**

**KARDEX DE PROCESO DEL ÁREA DE PLANTADO**

PROCESO  
PLANTADO  
TALLA  
37  
PROMEDIO

ARTICULO:

UNIDAD DE MEDIDAS:

Pares

MAXIMO:

METODO:

MINIMO:

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENTES		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Aparado	792,00	13,97	11063,04				792,00	13,97	11063,04
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado			3.991,96				792,00	19,01	15.055,00
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado			845,82				792,00	20,08	15.900,82
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado			97,96				792,00	20,20	15.998,78
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado				792,00	20,200481	15.998,78	0,00		0,01



**EMPRESA BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR**  
**KARDEX DE PROCESO DEL ÁREA DE**  
**TERMINADO**

PROCE  
SO  
TERMI  
NADO  
TALLA  
36  
PROM  
EDIO

ARTICULO:

UNIDAD DE MEDIDAS:

Pares

MAXIMO:


METODO:

MINIMO:

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENTES		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado	792,00	20,20	15998,78				792,00	20,20	15998,78
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Producto Terminado			437,84				792,00	20,75	16.436,63
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Producto Terminado			196,21				792,00	21,00	16.632,83
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Producto Terminado			191,20				792,00	21,24	16.824,03
18-06-16	P/R Según Inventario de Producto Terminado				792,00	21,242467	16.824,03	0,00		-

#### 4.3.3.10 Mano de Obra Directa

A continuación ilustramos el Rol de Pagos de la Empresa Botas y Botines Jenry Junior distribuidas por Área para su respectiva Producción, con el número de colaboradores el cargo de cada uno, con su remuneración acorde a la actividad que prestan sus servicios en la fábrica, con sus beneficios de ley.

 <b>BOTAS Y BOTINES</b>													
<b>JENRY JUNIOR SRA. GLADIS MERCEDES LOPEZ RUC: 1801835727001</b>													
<b>ROL DE PAGOS MES DE JUNIO DEL 2016</b>													
SECCIÓN	CARGO	EMPLEADOS	DIAS	SUELDO S	DECIMO CUARTO	DECIMO TERCERO	FONDOS DE RESERV A	TOTAL DE INGRESOS	DEDUCCION			LIQ. RECIBIR	FIRMAS
									9,45% IESS	11,15 % IESS	TOT. DESC.		
ADMINISTRATIVO	Contador	Quitio Marianita	30	400,00	30,50	33,33	-	463,83	37,80	44,60	37,80	426,03	
<b>TOTAL DE ADMINISTRATIVO</b>				<b>400,00</b>	<b>30,50</b>	<b>33,33</b>	<b>-</b>	<b>463,83</b>	<b>37,80</b>	<b>44,60</b>	<b>37,80</b>	<b>426,03</b>	
DISEÑO	Diseñador	Rivera Santiago	30	400,00	30,50	33,33	-	463,83	37,80	44,60	37,80	426,03	
<b>TOTAL DE DISEÑO</b>				<b>400,00</b>	<b>30,50</b>	<b>33,33</b>	<b>-</b>	<b>463,83</b>	<b>37,80</b>	<b>44,60</b>	<b>37,80</b>	<b>426,03</b>	
BODEGA	Bodega de Materia Prima	Quispe Piedad	30	366,00	30,50	30,50	30,50	457,50	34,59	40,81	34,59	422,91	
	Producto Terminado	Pullutisg Mónica	30	366,00	30,50	30,50	-	427,00	34,59	40,81	34,59	392,41	
<b>TOTAL DE BODEGA</b>				<b>732,00</b>	<b>61,00</b>	<b>61,00</b>	<b>30,50</b>	<b>884,50</b>	<b>69,18</b>	<b>81,62</b>	<b>69,18</b>	<b>815,32</b>	
<b>PRODUCCION</b>													
	Cortadora	Guamán Patricia	30	366,00	30,50	30,50	30,50	457,50	34,59	40,81	34,59	422,91	
	Destalladora	Rivera Juan José	30	366,00	30,50	30,50	30,50	457,50	34,59	40,81	34,59	422,91	

	Aparador	Valencia Miguel	30	366,00	30,50	30,50	30,50	457,50	34,59	40,81	34,59	422,91	
	Plantador 1	Timbela Segundo	30	366,00	30,50	30,50	30,50	457,50	34,59	40,81	34,59	422,91	
	Plantador 2	Medina Santiago	30	366,00	30,50	30,50	30,50	457,50	34,59	40,81	34,59	422,91	
	Plantador 3	Medina José	30	366,00	30,50	30,50	30,50	457,50	34,59	40,81	34,59	422,91	
	Plantador 4	Sánchez Franklin	30	366,00	30,50	30,50	30,50	457,50	34,59	40,81	34,59	422,91	
<b>TOTAL DE PRODUCCION</b>				<b>2562,00</b>	<b>213,50</b>	<b>213,50</b>	<b>213,50</b>	<b>3202,50</b>	<b>242,12</b>	<b>285,67</b>	<b>242,13</b>	<b>2.960,37</b>	
	<b>TOTAL</b>			<b>4094,00</b>	<b>335,50</b>	<b>341,17</b>	<b>244,00</b>	<b>5014,67</b>	<b>386,90</b>	<b>456,49</b>	<b>386,90</b>	<b>4.627,76</b>	

Se registra contablemente los asientos en el Libro Diario por área de producción:



**“BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR”**

**LIBRO DIARIO**

2016		FOLIO # 01			
		-9			
18-06-16	1.1.3.03.01	Productos en Proceso Corte		845,82	
	1.1.3.03.01.001	Botín Talla 36	422,91		
	1.1.3.03.01.002	Botín Talla 37	422,91		
	5.1.1.02	Mano de Obra Directa			845,82
	5.1.1.02.01	Cortadora	422,91		
	5.1.1.02.02	Destalladora	422,91		
		P/R Según Productos en Proceso en el Área de Corte			
		-13			
18-06-16	1.1.3.03.02	Productos en Proceso Aparado		422,91	
	1.1.3.03.02.001	Botín Talla 36	211,46		
	1.1.3.03.02.002	Botín Talla 37	211,46		
	5.1.1.02	Mano de Obra Directa			422,91
	5.1.1.02.03	Aparador	422,91		
		P/R Según Productos en Proceso en el Área de Aparado			
		-17			
18-06-16	1.1.3.03.03	Productos en Proceso Plantado		1.691,64	
	1.1.3.03.03.001	Botín Talla 36	845,82		
	1.1.3.03.03.002	Botín Talla 37	845,82		
	5.1.1.02	Mano de Obra Directa			1.691,64
	5.1.1.02.04.001	Plantador 1	422,91		
	5.1.1.02.04.002	Plantador 2	422,91		
	5.1.1.02.04.003	Plantador 3	422,91		
	5.1.1.02.04.004	Plantador 4	422,91		
		P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado			
		-21			
18-06-16	1.1.3.03.04	Productos en Proceso Terminado		392,41	
	1.1.3.03.04.001	Botín Talla 36	196,21		

	1.1.3.03.04.002	Botín Talla 37	196,21		
	5.1.1.02	Mano de Obra Directa			392,41
	5.1.1.02.05	Producto Terminado	392,41		
		P/R Según Productos en Proceso en el Área de Producto Terminado			
		<b>-28</b>			
25-06-16	5.1.1.02	Mano de Obra Directa		3.352,79	
	5.1.1.02.01	Cortadora	422,91		
	5.1.1.02.02	Destalladora	422,91		
	5.1.1.02.03	Aparador	422,91		
	5.1.1.02.04	Plantador 1	422,91		
	5.1.1.02.04.001	Plantador 2	422,91		
	5.1.1.02.04.002	Plantador 3	422,91		
	5.1.1.02.04.003	Plantador 4	422,91		
	5.1.1.02.05	Producto Terminado	392,41		
	5.1.1.05	Mano de Obra Indirecta		422,91	
	5.1.1.05.001	Bodega de Materia Prima	422,91		
	5.2.1	Gastos Administrativos		852,07	
	5.2.1.02.001	Contador	426,03		
	5.2.1.02.002	Diseñador	426,03		
	1.1.1.01	Caja			2.863,71
	2.1.2.04	Beneficios de Ley por Pagar			920,67
	2.1.2.02	IESS por Pagar			843,39
		P/R Según Sueldos y Salarios			

A continuación la mayorización de la Mano de Obra Directa que interviene en la producción:



**“BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR”**  
**LIBROS MAYORES**

**5.1.1.02 Mano de Obra Directa**

**22**

FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Corte	-9		845,82	845,82
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Aparado	-13		422,91	1.268,73
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado	-17		1.691,64	2.960,37
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Producto Terminado	-21		392,41	3.352,79
25/06/2016	P/R Según Sueldos y Salarios	-28	3.352,79		-
	<b>SUMAN</b>		<b>3.352,79</b>	<b>3.352,79</b>	

A continuación se ilustra los auxiliares de libros mayores de la Mano de Obra Directa:

**5.1.1.02 Mano de Obra Directa**

**5.1.1.02.01**

**Cortadora**

FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Corte	-9		422,91	422,91
25/06/2016	P/R Según Sueldos y Salarios	-28	422,91		-

**5.1.1.02 Mano de Obra Directa**

**5.1.1.02.02**

**Destalladora**

FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Corte	-9		422,91	422,91
25/06/2016	P/R Según Sueldos y Salarios	-28	422,91		-

**5.1.1.02 Mano de Obra Directa**

**5.1.1.02.03**

**Aparador**

FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Aparado	-13	-	422,91	422,91
25/06/2016	P/R Según Sueldos y Salarios	-28	422,91		-

**5.1.1.02 Mano de Obra Directa**

**5.1.1.02.04.001**

**Plantador 1**

FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado	-17		422,91	422,91
25/06/2016	P/R Según Sueldos y Salarios	-28	422,91		-

5.1.1.02 Mano de Obra Directa		5.1.1.02.04.002		Plantador 2	
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado	-17		422,91	422,91
25/06/2016	P/R Según Sueldos y Salarios	-28	422,91		-

5.1.1.02 Mano de Obra Directa		5.1.1.02.04.003		Plantador 3	
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado	-17		422,91	422,91
25/06/2016	P/R Según Sueldos y Salarios	-28	422,91		-

5.1.1.02 Mano de Obra Directa		5.1.1.02.04.004		Plantador 4	
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado	-17		422,91	422,91
25/06/2016	P/R Según Sueldos y Salarios	-28	422,91		0,00

5.1.1.02 Mano de Obra Directa		5.1.1.02.05		Producto Terminado	
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Producto Terminado	-21		392,41	392,41
25/06/2016	P/R Según Sueldos y Salarios	-28	392,41		-

5.1.1.05 Mano de Obra Indirecta		5.1.1.05.001		Bodega de Materia Prima	
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
25/06/2016	P/R Según Sueldos y Salarios	-28	422,91	-	422,91

5.2.1 Gastos Administrativos		5.2.1.02.001		Contador	
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
25/06/2016	P/R Según Sueldos y Salarios	-28	426,03	-	426,03

5.2.1 Gastos Administrativos		5.2.1.02.002		Diseñador	
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
25/06/2016	P/R Según Sueldos y Salarios	-28	426,03		426,03



#### 4.3.4 Costos Indirectos de Fabricación

Para la determinación del total de Costos indirectos de Fabricación (CIF) se suman los ítems que forman parte de la producción de Botas y Botines.

Tabla 8: Costos Indirectos de Fabricación.

COSTOS INDIRECTOS	MENSUALES	CORTE		APARADO		PLANTADO		TERMINADO	
GASTOS GENERALES DE FABRICACION		%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor
ENERGIA ELECTRICA	75,00	20%	15,00	60%	45,00	10%	7,50	10%	7,50
CHAVETAS	66,00	90%	59,40	5%	3,30			5%	3,30
REPUESTOS	55,00	90%	49,50	5%	2,75			5%	2,75
FUNDAS	30,00							100%	30,00
ESPUMAFLEX	35,00							100%	35,00
CAJAS	175,00							100%	175,00
DEPRECIACIONES	321,58		142,74		73,04		82,68		23,13
MANO DE OBRA INDIRECTA	422,91	25%	105,73	25%	105,73	25%	105,73	25%	105,73
	<b>1.180,49</b>		<b>372,37</b>		<b>229,81</b>		<b>195,91</b>		<b>382,40</b>
GASTOS ADMINISTRATIVO									
UTILES DE OFICINA	12,00								
AGUA Y TELEFONO	22,00								
ENERGIA ELECTRICA	20,00								
PUBLICIDAD	30,00								
COMBUSTIBLE	65,00								
DEPRECIACIONES	403,36								
	<b>552,36</b>								

**Fuente:** Costos Indirectos de Fabricación.

**Elaborado por:** Cecilia Guamán.

Se registra contablemente los asientos:



## “BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR”

### LIBRO DIARIO

2016			FOLIO # 01		
		<b>-26</b>			
20-06-16	5.1.1.03.002	Gastos de servicio básicos		78,00	
	1.1.1.01	Caja			78,00
		P/R Según Factura Servicio Básico			
		<b>-31</b>			
25-06-16	5.1.1.04	Costos Generales de Fabricación		1.180,49	
	5.1.1.06	Variación		3,00	
	5.1.1.07	Costos Generales de Fabricación Reales			1.183,49
		S/R Costos Generales de Fabricación			
		<b>-32</b>			
25-06-16	1.1.3.03.05	Inventario de productos terminados		3,00	
	1.1.3.03.05.001	Botín Talla 36	1,50		
	1.1.3.03.04.002	Botín Talla 37	1,50		
	5.1.1.06	Variación			3,00
		S/R Según Costo de Productos Terminados			

Libro mayor del asiento realizado:

5.1.1.04 Costos Generales de Fabricación					23
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Corte	- 10		372,37	372,37
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Aparado	- 13		229,81	602,18
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado	- 18		195,91	798,09
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Producto Terminado	- 21		382,40	1.180,49
25/06/2016	S/R Costos Generales de Fabricación	- 31	1.180,49		-
	<b>SUMAN</b>		<b>1.180,49</b>	<b>1.180,49</b>	

**5.1.1.07 Costos Generales de Fabricación Reales**
**38**

FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
20/06/2016	P/R Según Costos Generales de Fabricación Reales	-25	361,00	-	361,00
20/06/2016	P/R Según Costos Generales de Fabricación Reales	-27	78,00		439,00
25/06/2016	P/R Según Costos Generales de Fabricación Reales	-29	422,91		861,91
25/06/2016	S/R Según Gasto de Depreciaciones acumuladas	-30	321,58		<b>1.183,49</b>
25/06/2016	S/R Costos Generales de Fabricación	-31		1.183,49	-
	<b>SUMAN</b>		<b>1.183,49</b>	<b>1.183,49</b>	

**5.1.1.06 Variación**
**41**

FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
25/06/2016	S/R Costos Generales de Fabricación	-31	3,00	-	<b>3,00</b>
25/06/2016	S/R Según Costo de Productos Terminados	-32	-	3,00	-
	<b>SUMAN</b>		<b>3,00</b>	<b>3,00</b>	

La **variación** se representa la diferencia entre CIF reales y el presupuesto ajustado a nivel real.

**4.3.4.1 Producto Terminado**

El calzado se empaca en cajas y se almacena en cartones, estanterías y perchas para su distribución.



A continuación en la Sección de terminado se registra contablemente el asiento de la debida transacción:



**“BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR”**

**LIBRO DIARIO**

**2016**
**FOLIO # 01**

		<b>-23</b>			
18-06-16	1.1.3.03.05	Inventario de Productos Terminados		33.648,07	
	1.1.3.03.05.001	Botín Talla 36	16.824,03		
	1.1.3.03.05.002	Botín Talla 37	16.824,03		
	1.1.3.03.04	Producto en Proceso Terminado			33.648,07
	1.1.3.03.04.001	Botín Talla 36	16.824,03		
	1.1.3.03.04.002	Botín Talla 37	16.824,03		
		P/R Según Inventario de Producto Terminado			

A continuación vamos a mayorizar:

**1.1.3.03.05 Inventario de Productos Terminados**

27

FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
18/06/2016	P/R Según Inventario de Producto Terminado	-23	33.648,07	-	33.648,07
25/06/2016	S/R Según Costo de Productos Terminados	-32	3,00		33.651,07
25/06/2016	S/R Según Factura 001001-9864	-33		8.225,90	25.425,17
27/06/2016	S/R Según Costo de Ventas	-36		8.225,90	17.199,27
29/06/2016	S/R Según Costo de Ventas	-38		8.225,90	8.973,37
30/06/2016	S/R Según Costo de Ventas	-40		8.225,90	747,47
30/06/2016	S/R Según Nota de Crédito 001001-596874	-42	246,28		<b>993,75</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>33.897,35</b>	<b>32.903,60</b>	

Se procede al libro mayor auxiliar:

**1.1.3.03.0**

**5**

**Inventario de Productos Terminados**

**1.1.3.03.05.001**

**Botín Talla 36**

FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
18/06/2016	P/R Según Inventario de Producto Terminado	-23	16.824,03		16.824,03
25/06/2016	S/R Según Costo de Productos Terminados	-32	1,50		16.825,53
25/06/2016	S/R Según Costo de Ventas	-34		4.112,95	12.712,58
27/06/2016	S/R Según Costo de Ventas	-36		4.112,95	8.599,63
29/06/2016	S/R Según Costo de Ventas	-38		4.112,95	4.486,68
30/06/2016	S/R Según Costo de Ventas	-40		4.112,95	373,73
30/06/2016	S/R Según Nota de Crédito 001001-596874	-42	123,14		496,87

**1.1.3.03.0**

**5**

**Inventario de Productos Terminados**

**1.1.3.03.05.002**

**Botín Talla 37**

FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
18/06/2016	P/R Según Inventario de Producto Terminado	-23	16.824,03		16.824,03
25/06/2016	S/R Según Costo de Productos Terminados	-32	1,50		16.825,53
25/06/2016	S/R Según Costo de Ventas	-34		4.112,95	12.712,58
27/06/2016	S/R Según Costo de Ventas	-36		4.112,95	8.599,63
29/06/2016	S/R Según Costo de Ventas	-38		4.112,95	4.486,68
30/06/2016	S/R Según Costo de Ventas	-40		4.112,95	373,73
30/06/2016	S/R Según Nota de Crédito 001001-596874	-42	123,14		496,87

Detallamos el Kardex del Inventario de Producto terminado:

**EMPRESA BOTAS Y BOTINES JENRY  
JUNIOR**

**KARDEX DE INVENTARIO DE  
PRODUCTO TERMINADO**



ARTICULO: INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO O TALLA 36 UNIDAD DE MEDIDAS: 36 MAXIMO:

METODO:		PROMEDIO			MINIMO:					
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENTES		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
18-06-16	P/R Según Inventario de Producto Terminado	792,00	21,24	16824,03				792,00	21,24	16824,03
25-06-16	Según Variación			1,50						16825,53
25-06-16	S/R Según Costo de Ventas				193,62	21,24	4112,95	598,38	21,24	12712,58
27-06-16	S/R Según Costo de Ventas				193,62	21,24	4112,95	404,76	21,24	8599,63
29-06-16	S/R Según Costo de Ventas				193,62	21,24	4112,95	211,14	21,24	4486,68
30-06-16	S/R Según Costo de Ventas				193,62	21,24	4112,95	17,52	21,24	373,73
30-06-16	S/R Según Nota de Crédito 001001-596874	6,00	21,24	127,45				6,00	21,24	246,28

**EMPRESA BOTAS Y BOTINES JENRY  
JUNIOR  
KARDEX DE INVENTARIO DE  
PRODUCTO TERMINADO**



INVENTARIO DE  
PRODUCTO  
TERMINADO

ARTICULO:

TALLA 37

UNIDAD DE MEDIDAS:

37

MAXIMO:

METODO:

PROMEDIO

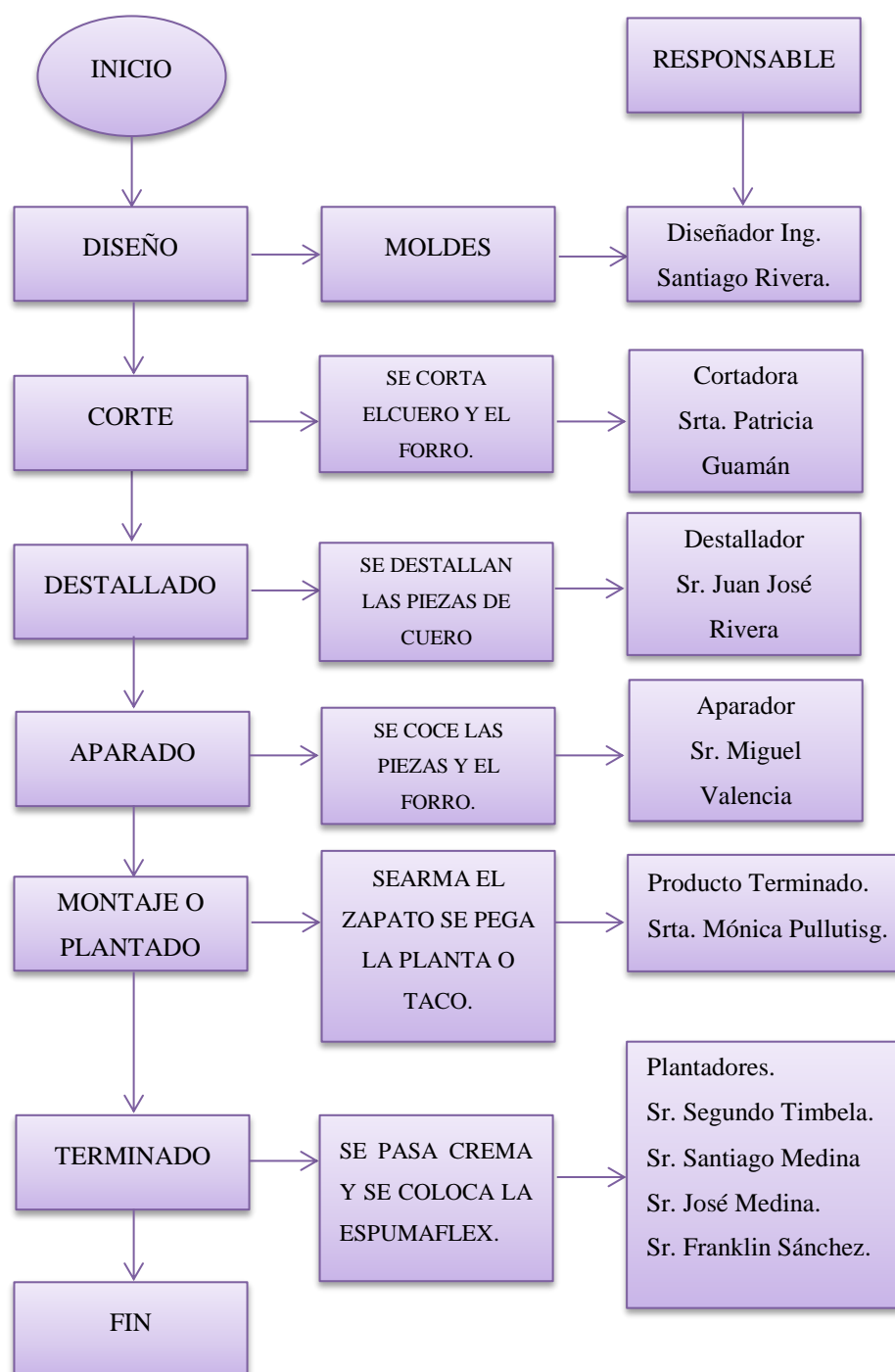
MINIMO:

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENTES		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
18-06-16	P/R Según Inventario de Producto Terminado	792,00	21,24	16824,03				792,00	21,24	16824,03
00-01-00	Según Variación			1,50						16825,53
25-06-16	S/R Según Costo de Ventas				193,62	21,24	4.112,95	598,38	21,24	12.712,58
27-06-16	S/R Según Costo de Ventas				193,62	21,24	4.112,95	404,76	21,24	8.599,63
29-06-16	S/R Según Costo de Ventas				193,62	21,24	4.112,95	211,14	21,24	4.486,68
30-06-16	S/R Según Costo de Ventas				193,62	21,24	4.112,95	17,52	21,24	373,73
30-06-16	S/R Según Nota de Crédito 001001-596874	6,00	21,24	127,45				6,00	21,24	246,28

#### 4.3.4.2 Diagrama de Operaciones

En esta fase se diseña la implementación del sistema que proponemos a utilizar en la fábrica para mejor asignación de costos en cada modelo según su proceso de producción. El sistema por órdenes de producción debe ser ejecutado mediante el flujo de información en las diferentes secciones que permitirá a la propietaria disponer de datos e información más oportuna o un control del uso de materiales utilizados en cada orden procesada en función a los estándares establecidos, de la misma forma se analice desviaciones existentes y por qué se originaron y reflejando el costo de producción de cada área, que se ilustra a continuación:

Ilustración 18: Diagrama de Operaciones



**Fuente:** Diagrama de Operaciones.  
**Elaborado por:** Cecilia Guamán.

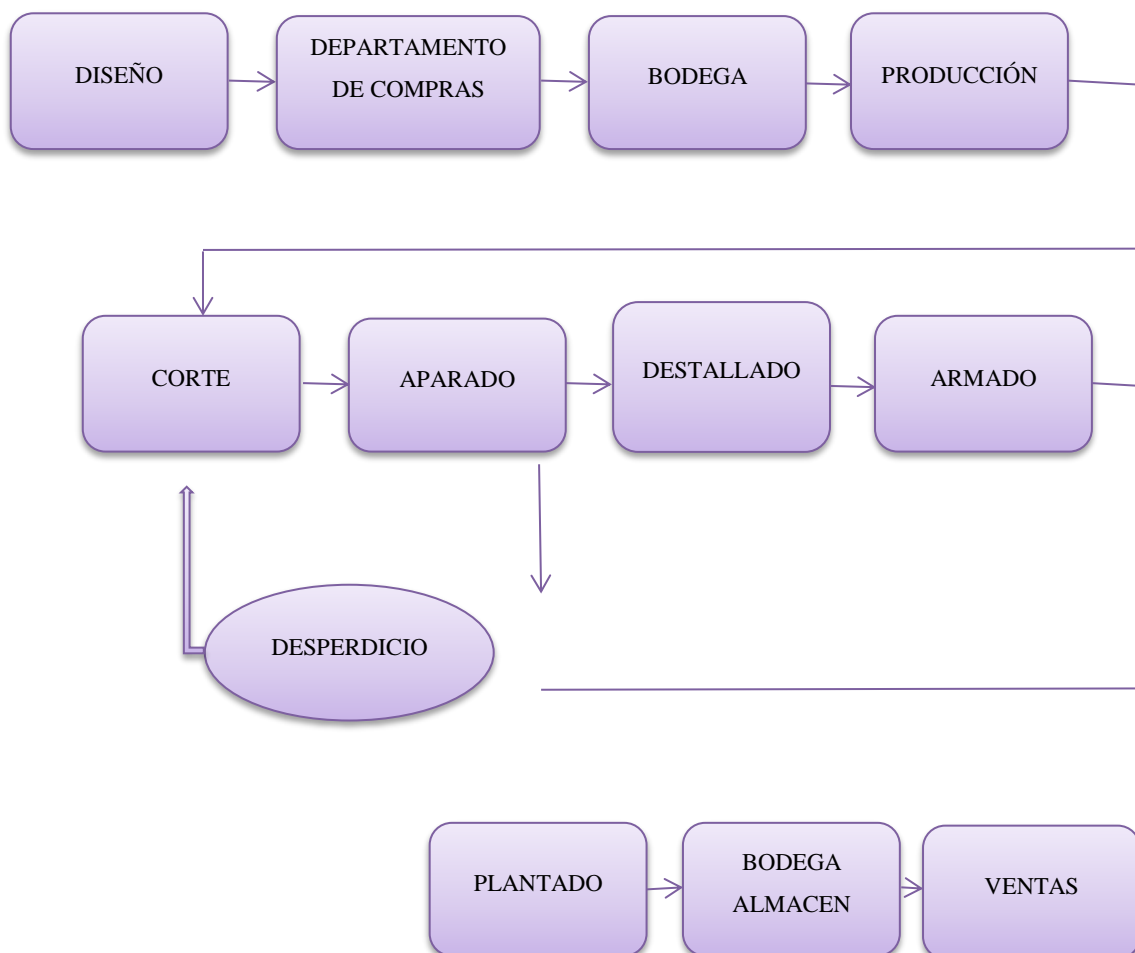
#### 4.3.4.3 Descripción del Proceso de Producción.

Un proceso de producción es un sistema de acciones que se encuentran interrelacionadas de forma dinámica y que se orienta a la transformación de ciertos elementos, de esta

manera, los elementos de entrada pasan a ser elementos de salida (productos), tras un proceso en el que se incrementa su valor.

La implementación de un Sistema de Contabilidad de Costos por órdenes de Producción en la empresa Botas y Botines Jenry Junior, permitirá el mejoramiento en la rentabilidad y la liquidez, con ello estimar las proyecciones de crecimiento de las ganancias de la organización e impulsar un pensamiento estratégico con la propietaria, adicionalmente ya sabemos el costo real unitario para la venta al consumidor con su respectiva utilidad para la fábrica.

Ilustración 19: Descripción del Proceso de Producción.



**Fuente:** Descripción del Proceso de Producción.

**Elaborado por:** Cecilia Guamán.



#### 4.3.5 Proceso contable



#### “BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR”

#### BALANCE INICIAL

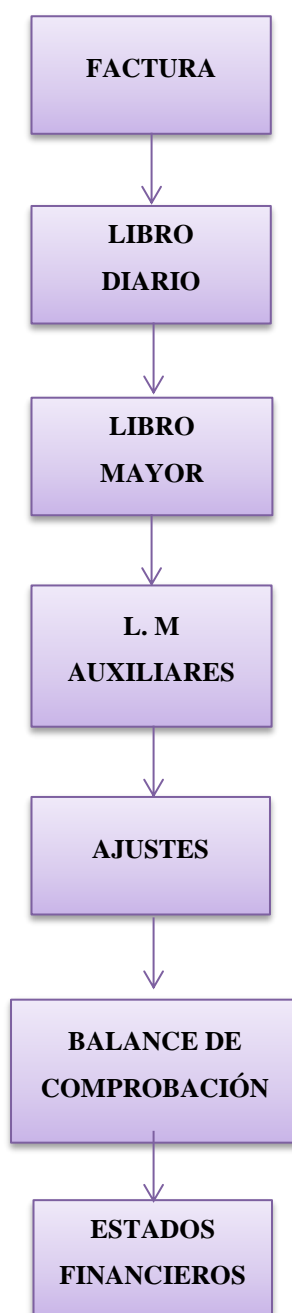
AL 01 DE ENERO DE 2016

<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>		
<b>1.1</b>	<b>CORRIENTE</b>		
<b>1.1.1</b>	<b>DISPONIBLE</b>		10.025,00
1.1.1.01	Caja	2.500,00	
1.1.1.02	Bancos	7.525,00	
1.1.1.02.01	Banco Guayaquil	7.275,00	
1.1.1.02.02	Banco Pichincha	250,00	
<b>1.1.2</b>	<b>EXIGIBLE</b>		2.482,00
1.1.2.01	Cuentas por Cobrar	2.482,00	
	Asociación de Artesanos Productores Afines		
1.1.2.03.17	APROCALZA	2.482,00	
<b>1.1.3</b>	<b>REALIZABLE</b>		5.812,00
1.1.3.01	Inventarios		
1.1.3.02	Materia Prima	5.800,00	
1.1.3.02.001	Cuero Cristal A1.5-1.6	5.800,00	
1.1.3.07	Suministros de Oficina	12,00	
<b>1.2</b>	<b>ACTIVO FIJO</b>		89.492,45
<b>1.2.1</b>	<b>DEPRECIABLES</b>		
1.2.1.01	Edificios e Instalaciones	35.000,00	
	(-) Depreciación Acumulada de Edificios e		
1.2.1.02	Instalaciones	1.662,50	
1.2.1.03	Maquinaria	30.600,00	
1.2.1.04	(-) Depreciación Acumulada de Maquinaria	2.174,15	
1.2.1.05	Muebles y Enseres	5.980,00	
	(-) Depreciación Acumulada de Muebles y		
1.2.1.06	Enseres	538,20	
1.2.1.07	Vehículo	24.582,50	
1.2.1.08	(-) Depreciación Acumulada de Vehículo	3.933,20	
1.2.1.09	Equipo de Computo	1.800,00	
	(-) Depreciación Acumulada de Equipo de		
1.2.1.10	Computo	162,00	
1.2.1.11	<b>NO DEPRECIABLES</b>		120,00
1.2.1.13	Marcas, Patentes	120,00	
	<b>TOTAL DE ACTIVO</b>		<b>107.931,45</b>
<b>2.</b>	<b>PASIVOS</b>		
<b>2.1</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
<b>2.2</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		15.000,00
2.2.1.1	Prestamos por pagar L/P	15.000,00	
2.2.1.1.001	Préstamo Banco Guayaquil	15.000,00	
	<b>TOTAL DE PASIVO</b>		
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>		

3.1	Patrimonio	92.931,45	
3.1.01	Capital Social Suscrito	92.931,45	
	<b>TOTAL DE PATRIMONIO</b>		<b>92.931,45</b>
	<b>PATRIMONIO Y TOTAL DE PASIVO</b>		<b><u>107.931,45</u></b>

El siguiente proceso contable se detalla a continuación:

Ilustración 20: Proceso Contable.



**Fuente:** Descripción del Proceso de Producción.

**Elaborado por:** Cecilia Guamán.

**Factura.-** Es un documento de carácter económico que indica una compra o una venta de un bien o un servicio y además, incluye toda la información de la operación.

**Libro Diario.-** Es el registro contable principal, en el que se anotan las operaciones o transacciones en forma de asientos, y los datos son originados de los documentos autorizados por el SRI y válidos para la Contabilidad.

Normalmente, se ingresan: las compras, las ventas, los pagos, los cobros, los depósitos, los gastos, roles de pagos, las depreciaciones, ajustes, etc.

**Libro Mayor.-** Es de gran utilidad, ya que podemos conocer el saldo o balance de una cuenta determinada, lo cual nos permite elaborar los Estados Financieros en los siguientes pasos o Proceso Contable. En el Mayor General se incluye las cuentas control de Activos, Pasivos, Capital, Ingresos, costos y Gastos.

**Libro Mayor Auxiliares.-** Son libros donde se registran en forma analítica y detallada los valores y la información registrada de los libros principales. Existe la obligación de llevarlos ya que estos deben servir de soporte para conocer las transacciones individuales de cada cuenta.

**Ajustes.-** Los Ajustes Contables son una transacción u operación contable, conocidos también como transacciones internas y las utilizamos básicamente para realizar cuatro tipos de operaciones:

- ✓ Ajustes para contabilización de gastos pagados por anticipado.
- ✓ Ajustes para contabilización de provisiones.
- ✓ Ajustes para contabilización de ingresos financieros (Intereses devengados sobre cuentas de bancos).
- ✓ Ajustes para corrección de errores.

**Balance de Comprobación.-** Es un informe de contabilidad que muestra los saldos finales de las cuentas del libro mayor en una fecha determinada y es el primer paso para la elaboración de los Estados Financieros.

**Estados Financieros.-** Los Estados Financieros, también denominados estados Contables, informes financieros o cuentas anuales, son informes que utilizan las instituciones o empresas para dar a conocer la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha u periodo determinado.

#### **4.3.6 Calculo del punto de equilibrio (Costo-beneficio)**

El punto de equilibrio es aquel que se le conoce como volumen de ventas, para ello no existe utilidad, pero tampoco existe pérdidas, es decir es el punto en el cual la empresa conoce cuantas unidades producir para poder llevar el equilibrio en una empresa.

Para poder calcular el punto de equilibrio es necesario tener identificado el comportamiento de los costos; de otra manera es sumamente difícil determinar la ubicación de este punto.

#### **Formas de representar el punto de Equilibrio.**

##### **Método de ecuación.**

Tanto en los costos variables como en los costos fijos se deben incluir los de producción, administración, de ventas y financieros. Actualmente, éstos últimos son muy significativos ante el incremento en las tasas de interés. El punto de Equilibrio se determina dividiendo los costos fijos totales entre el margen de contribución por unidad.

##### **Margen de Contribución.**

Es el exceso de ingresos con respecto a los costos variables; es la parte que contribuye a cubrir los costos fijos y proporciona una utilidad. En el caso del Punto de Equilibrio, el margen de contribución total de la empresa es igual a los costos fijos totales, no hay utilidad ni pérdida.

**Fórmula 1.**

$$PE_{unidades} = \frac{CF}{PV_q - CV_q}$$

**En donde:**

CF= Costo Fijo  
PV<sub>q</sub>= Precio de Venta Unitario  
CV<sub>q</sub>= Costo Variable Unitario

**Fórmula 2.**

$$PE_{ventas} = \frac{CF}{\frac{1 - CVT}{VT}}$$

**En donde:**

CF= Costo Fijo  
CVT= Costo variable total.  
VT= Ventas Totales.

La razón del margen de contribución es la cantidad de dinero disponible de cada unidad vendida, esta sirve para poder cubrir los costos fijos y luego se puede visualizar las utilidades.

#### 4.3.7 Estado de productos terminados y vendidos



**EMPRESA BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR**  
**ESTADO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y VENDIDOS**  
**AL 31 DE JUNIO DEL 2016**

Inventario Inicial de Materiales	5.800,00
+ Compra de Materia Prima	25.143,69
= Compras Brutas	<b>30.943,69</b>
- Inventario Final	1.828,90
= <b>MATERIA PRIMA UTILIZADA</b>	<b>29.114,79</b>
+ Mano de Obra Directa	3.352,79
+ Costos Indirectos de Fabricación	1.180,49
Variación	3,00
= <b>COSTO DE FABRICACIÓN DEL PERÍODO</b>	<b>33.651,07</b>
+ Inventario Inicial de Productos en Proceso	-
= <b>COSTO PRODUCTOS EN PROCESO</b>	<b>33.651,07</b>
- Inventario Final de Productos en Proceso	-
= <b>COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS</b>	<b>33.651,07</b>
+ Inventario Inicial de Productos Terminados	-
= <b>COSTO PRODUCTOS DISPONIBLES PARA LA VENTA</b>	<b>33.651,07</b>
- Inventario Final de Productos Terminados	993,75
= <b>COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS</b>	<b>32.657,32</b>
<b>COSTOS DE LOS PRODUCTOS VENDIDOS REALES</b>	<b>32.657,32</b>

---

PROPIETARIA

---

CONTADOR

#### 4.3.8 Estado de situación financiera.



### EMPRESA BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR

#### ESTADO DE RESULTADOS

Del 01 de Junio al 31 de Junio del 2016

Ventas de Producto Terminado	47.520,00
- Costo de Producción y Ventas	32.657,32
= Utilidad Bruta en Ventas	<b>14.862,68</b>
- Gastos Operacionales	-
- Gastos Administrativos	895,95
- Gasto en Ventas	327,77
- Devolución de Ventas	360,00
- Otros Gastos Operacionales	-
= Utilidad Operacional	<b>13.278,96</b>
= Utilidad Ejercicio (Antes de Participación)	13.278,96
- Participación de Trabajadores 15%	1.991,84
= Utilidad del ejercicio antes del Impuesto a la Renta	11.287,12
- Impuesto a la Renta 25%	2.821,78
= Utilidad Neta del Ejercicio	<b>8.465,34</b>

---

PROPIETARIA

---

CONTADOR



## EMPRESA BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR

### BALANCE GENERAL

<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>		
<b>1.1</b>	<b>CORRIENTE</b>		
<b>1.1.1</b>	<b>DISPONIBLE</b>		
1.1.1.01	Caja		632,83
1.1.1.02	Bancos		7.035,72
1.1.1.02.01	Banco Guayaquil	7.035,72	
<b>1.1.2</b>	<b>EXIGIBLE</b>		
1.1.2.01	Cuentas por Cobrar		6.361,20
1.1.2.03.10	Revelo Luis Gustavo	6.361,20	
<b>1.1.3</b>	<b>REALIZABLE</b>		
1.1.3.02	Inventario de Materia Prima		1.828,90
1.1.3.02.001	Cuero Cristal A1.5-1.6	1.497,65	
1.1.3.02.003	Forro	16,78	
1.1.3.02.005	Cadena continua o Cierre 200 Metros	5,12	
1.1.3.02.006	Hilo 2 Trama	4,50	
1.1.3.02.007	Hilo 3 Visto (0.339 Kilo)	5,00	
1.1.3.02.009	Plantilla Aiying vidatex 1,5 mm 1,5 mm	38,75	
1.1.3.02.010	Plantilla Eva Aiying 1,5 mm x3,0 mm	55,36	
1.1.3.02.011	Punteras RD-83	26,20	
1.1.3.02.012	Contrafuerte RA-B2	17,18	
1.1.3.02.013	Plantilla de armado	1,88	
1.1.3.02.014	Pega Incasol Corriente (Tanque*16 gal)	13,41	
1.1.3.02.015	Pegante Blanco Caneca 14kls kfblex extra primera	83,33	
1.1.3.02.016	Activador i 333	7,92	
1.1.3.02.017	Vulcanizante	1,44	
1.1.3.02.018	Limpiador i 222	2,50	
1.1.3.02.020	Etiqueta para la plantilla	41,60	
1.1.3.02.021	Apretó brillante	13,80	
1.1.3.03.05	Inventario de Productos Terminados		993,75
1.1.3.03.05.001	Botín Talla 36	496,87	
1.1.3.03.05.002	Botín Talla 37	496,87	
1.1.3.09	Inventario de Materia Prima Indirecta	70,40	70,40
1.1.3.07	Suministros de Oficina		12,00
<b>1.2</b>	<b>ACTIVO FIJO</b>		
<b>1.2.1</b>	<b>DEPRECIABLES</b>		
1.2.1.01	Edificios e Instalaciones		35.000,00
1.2.1.02	(-) Depreciación Acumulada de Edificios e Instalaciones		(1.704,06)
1.2.1.03	Maquinaria		30.600,00
1.2.1.04	(-) Depreciación Acumulada de Maquinaria		(2.316,89)
1.2.1.05	Muebles y Enseres		5.980,00
1.2.1.06	(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres		(705,87)
1.2.1.07	Vehículo		24.582,50
1.2.1.08	(-) Depreciación Acumulada de Vehículo		(4.260,97)



1.2.1.09	Equipo de Computo	1.800,00	
1.2.1.10	(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Computo	(175,50)	
1.2.1.13	Marcas, Patentes	120,00	
1.3.1.1.006	Otros activos no corriente	356,40	
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>			<b>106.210,41</b>
<b>2.</b>	<b>PASIVOS</b>		
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>		92.931,45
3.1.01	Capital Social Suscrito	92.931,45	
3.1.2	RESERVAS		13.278,96
3.1.2.01	Reserva Legal	2.821,78	
3.1.3.01	Utilidad del Ejercicio actual	8.465,34	
3.1.4.	Participación de Trabajadores 15%	1.991,84	
<b>TOTAL DE PASIVO + PATRIMONIO</b>			<b>106.210,41</b>
<hr/> PROPIETARIA		<hr/> CONTADOR	

#### 4.3.9 Ejercicio Práctico

La empresa Botas y Botines Jenry Junior recibe un pedido para producir el Botín Cód. 393 varios colores con cuero prensado en las tallas 36 y 37. En el mes de Junio se entrega una orden de pedido N° 000048956 con una producción de 1584 pares, para la cual la propietaria revisa el Estado de Situación Inicial y cuenta en Caja con \$ 2.500.00 en Bancos cuenta \$ 7.275.00 cuentas por cobrar \$ 2482.00 con un inventario de materia prima existente de \$ 5.800.00, útiles de oficina de \$12.00 en el Activo Fijo Depreciable Edificios \$ 35.000.00 cuenta con una maquinaria de \$ 30.600.00, muebles enseres \$ 5980.00, Vehículo \$ 24582.50, Equipo de Computo \$ 1800.00, Marcas y Patentes \$ 162.00, Cuenta con un Crédito al Banco Guayaquil \$ 15.000.00 contamos con cuenta con un Capital Social de \$ 92.931.45 de se realiza las siguientes compras:

El 6 de Junio de 2016 se compra para el Área de Corte un valor de \$ 16.876.41 incluido IVA a Representaciones Garsa.

El 7 de Junio del 2016 se adquiere para el Área de Aparado la materia prima de un valor de \$ 1.341.53 incluido IVA al proveedor de Textiles Técnicos.

El 8 de Junio del 2016 se compra para el Área de Plantado en el Comercial ENRESA una cantidad de \$ 9.381.57 incluido IVA.

El 20 de Junio se compra a Real Sánchez Néstor Enrique se adquiere Materia Prima Indirecta \$ 491.80 incluido IVA.

El 31 de Junio del 2016 se adquiere una compra a Curtiduría Hidalgo un valor de 1.064.29 incluido IVA.

A continuación realizar:

- ✓ Realizar sus debidas Amortizaciones.
- ✓ Receta para los Materiales por Área Especificada.
- ✓ Realizar Facturas con la distribución por área.
- ✓ Realizar los respectivos Kardex por Procesos
- ✓ Realizar el Libro Diario con sus respectivos Asientos
- ✓ Libro Mayor
- ✓ Realizar Libros Auxiliares
- ✓ Realizar los Estados Financieros.

#### 4.3.9.1 Facturas de Compra de Materia Prima Directa con su respectiva retención


REPRESENTACIONES GARSA						FACTURA	
REPRESENTACIONES GARSA, RECARSA CIA LTDA						Ruc: 1791434129001	
Dirección: El Juncal N65-130 y de los Eucaliptos						001-002	
Telf: 022806551 / 022485147						000009185.	
Provincia de Pichincha			Ciudad: Quito			Aut.	
FECHA:		DÍA	MES	AÑO			
		6	VI	2016			
Señor:		Gladis Mercedes López					
Dirección:		Cantón Cevallos-Calle Policarpi y Tinajero Brr. Ferroviario					
Ruc:		1801835727001				Guía de Remisión	
CANT.	DETALLE				V. UNITARIO	V. TOTAL	
31.680,00	Cuero Prensado				0,26	8.236,80	
20.000,00	Cuero Cristal A1.5-1.6				0,29	5.800,00	
1,06	Forro Diamante *( 5,0mm 92*112cm)				448,25	473,35	
70,00	Forro				4,20	293,72	
FORMA DE PAGO	EFFECTIVO		DINERO ELECTRON.		SUBTOTAL:	14.803,87	
	TARJETAS DE CREDITO		OTROS	X	IVA 14%:	2.072,54	
					IVA 0%:		
ELABORADO POR	RECIBE CONFORME			TOTAL:	16.876,41		
Original(Blanco)Adquiriente 1Copia Emisor							
Descargue sus Comprobantes Electronicos en la siguiente Dirección WEB: <a href="http://www.abago.com.ec">www.abago.com.ec</a>							
Software de Gestion Empresarial, desarrollado por grupo ABAGO. Dirc. Ramon y Cajal 1-73 y Av. Isabel							
QUITO-ECUADOR							

LOPEZ GLADYS MERCEDES					COMPR. DE RETENCIÓN 0125
FABRICACIÓN DE CALZADO DE CUERO					
Direc: Cantón Cevallos-Calle Policarpi y Tinajero					
180183572700					
1					
Sr(es):	REPRESENTACIONES GARSA			RUC:	
	El Juncal N65-130 y de los				
Dirección:	Eucaliptos			TELÉF:	02-2485147
Ciudad:	Quito			Fecha:	06/06/2016
Documento:	F/ 001002000009185				
EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE	IMPUESTO	% DE LA RETENCIÓN	VALOR RETENIDO	
2016	14.803,87	RENTA	1	148,04	
2016	2.072,54	IVA	30	621,76	
TOTAL:				769,80	
IMPRESA BOLIVAR RUC: 1710501245001 N° AUTORIZACIÓN 0123695					
VALIDO PARA SU EMISIÓN HASTA 01/2017 Original: cliente Copia: Vendedor					


<b>ALBACANDO MALIZA JULIO CESAR</b>				<b>FACTURA</b>	
<b>TEXTILES TECNICOS</b>				001-001	
Ruc: 1802849610001      SRI: 1117887926				0017178.	
Matriz: Km 13 Caserio Santa Lucia La Providencia Vía a					
Telf: 032841724    e-mail: textiles.tecnicos@gmail.com					
Provincia de Tungurahua			Cantón Tisaleo		
FECHA:	DIA	MES	AÑO		
	7	VI	2016		
Señor:	Gladis Mercedes López				
Dirección:	Cantón Cevallos-Calle Policarpia y Tinajero Brr. Ferroviario				
Ruc:	1801835727001		Guia de Remisión		
<b>CANT.</b>	<b>DETALLE</b>			<b>V. UNITARIO</b>	<b>V. TOTAL</b>
1.600,00	Cadena continua o Cierre 200 Metros			0,32	511,68
45,00	Hilo 2 Trama			4,50	202,50
45,00	Hilo 3 Visto (0.339 Kilo)			5,00	225,00
1.584,00	Etiqueta INEN			0,15	237,60
FORMA DE PAGO	EFFECTIVO		DINERO ELECTRON.	SUBTOTAL:	
	TARJETAS DE CREDITO		OTROS	X	1.176,78
				IVA 14%:	164,75
				IVA 0%:	
ELABORADO POR				RECIBE CONFORME	TOTAL:
					1.341,53
LUIS GEOVANNI ESPEJO VIÑAN				Original(Blanco)Adquiriente 1Copia Emisor	
Telf. 2423300-Ruc. 1801547017001				Fecha de Autorización: 16/11/2015	
Autorización: N° 1366				Valido hasta: 16/11/2016	
				Serie del: 16401-17400	

<b>LOPEZ GLADYS MERCEDES</b>				
<b>FABRICACIÓN DE CALZADO DE CUERO</b>				
<b>Direc: Cantón Cevallos-Calle Policarpia y Tinajero</b>				<b>COMPR. DE RETENCIÓN</b>
<b>1801835727001</b>				<b>0126</b>
<b>Sr(es):</b>	ALBACANDO MALIZA JULIO CESAR		<b>RUC:</b>	1802849610001.
<b>Dirección:</b>	Km 13 Caserio Santa Lucia Via a		<b>TELÉF:</b>	03-2841724
<b>Ciudad:</b>	Riobamba		<b>Fecha:</b>	07/06/2016
<b>Documento:</b>	F/ 0010010017178			
<b>EJERCICIO FISCAL</b>	<b>BASE IMPONIBLE</b>	<b>IMPUESTO</b>	<b>% DE LA RETENCIÓN</b>	<b>VALOR RETENIDO</b>
2016	1.176,78	RENTA	1	11,77
2016	164,75	IVA	30	49,42
<b>TOTAL:</b>				<b>61,19</b>
IMPRESA BOLIVAR RUC: 1710501245001 N° AUTORIZACIÓN 0123695				
VALIDO PARA SU EMISIÓN HASTA 01/2017 Original: cliente Copia: Vendedor				

COMERCIAL ENRESA				FACTURA	
REAL SANCHEZ NESTOR ENRIQUE				Ruc: 1802314037001	
Dirección: Abel Guevara s/n y Línea Ferrea				001-001	
Telf: 032580118 Cel: 0997909730				0010349.	
Provincia de Tungurahua		Cantón Cevallos		SRI. 1118338244	
FECHA:	DÍA	MES	AÑO		
	8	VI	2016		
Señor:	Gladis Mercedes López				
Dirección:	Cantón Cevallos-Calle Policarpi y Tinajero Brr. Ferroviario				
Ruc:	1801835727001		Guía de Remisión		
CANT.	DETALLE			V. UNITARIO	V. TOTAL
65,00	Plantilla Aiying vidatex 1,5 mm 1,5 mm			2,50	162,50
65,00	Plantilla Eva Aiying 1,5 mm x3,0 mm			3,57	232,14
25,00	Punteras RD-83			2,14	53,58
25,00	Contrafuerte RA-B2			2,32	58,03
50,00	Plantilla de armado			3,77	188,50
5,00	Pega Incasol Corriente (Tanque*16 gal)			120,68	603,40
4,00	Pegante Blanco Caneca 14kls kfblex extra			250,00	1.000,00
28,00	Activador i 333			4,95	138,60
1.584,00	Planta Alen Taco Esterillado			3,62	5.727,90
27,00	Vulcanizante			2,40	64,80
FORMA DE PAGO	EFFECTIVO	DINERO ELECTRON.		SUBTOTAL:	8.229,44
	TARJETAS DE CREDITO	OTROS	X	IVA 14%:	1.152,12
				IVA 0%:	
				TOTAL:	9.381,57
ELABORADO POR		RECIBE CONFORME		Original(Blanco)Adquiriente 1Copia Emisor	
INDUSTRIAL DE PAPEL PAPELOM CIA. LTDA.				Fecha de Autorización: 11/02/2016	
Ruc: 1890140625001 Telefax: 2823575/2421847				Valido hasta: 11/02/2017	
Autorización: N° 1368				Serie del: 10201-12200	

 <b>LOPEZ GLADYS MERCEDES</b> <b>FABRICACIÓN DE CALZADO DE CUERO</b> <b>Direc: Cantón Cevallos-Calle Policarpi y Tinajero</b> <b>1801835727001</b>					<b>COMPR. DE RETENCIÓN</b> <b>0127</b>
<b>Sr(es):</b>	REAL SANCHEZ NESTOR ENRIQUE		<b>RUC:</b>	1802314037001.	
<b>Dirección:</b>	Abel Guevara s/n y Línea Férrea		<b>TELÉF:</b>	09-97909730	
<b>Ciudad:</b>	Cevallos		<b>Fecha:</b>	08/06/2016	
<b>Documento:</b>	F/ 0010010010349				
<b>EJERCICIO FISCAL</b>	<b>BASE IMPONIBLE</b>	<b>IMPUESTO</b>	<b>% DE LA RETENCIÓN</b>	<b>VALOR RETENIDO</b>	
2016	8.229,44	RENTA	1	82,29	
2016	1.152,12	IVA	30	345,64	
<b>TOTAL:</b>				<b>427,93</b>	
IMPRESA BOLIVAR			VALIDO PARA SU EMISIÓN HASTA 01/2017		
RUC: 1710501245001			Original: cliente		
N° AUTORIZACIÓN 0123695			Copia: Vendedor		

<b>CURTIDURIA HIDALGO</b>					<b>FACTURA</b>	
<b>HIDALGO POVEDA GUILLERMO FABIAN</b>					Ruc: 1801405968001	
Dirección: Pisque Bajo, Augusto Salazar s/n					001-001	
Telf: 032854909					0006409.	
<b>Provincia de Tungurahua</b>			<b>Cantón Ambato</b>			
FECHA:	DÍA	MES	AÑO			
	31	VI	2016			
Señor: Gladis Mercedes López						
Dirección: Cantón Cevallos-Calle Policarpi y Tinajero Brr. Ferroviario						
Ruc: 1801835727001					Guía de Remisión	
<b>CANT.</b>	<b>DETALLE</b>			<b>V. UNITARIO</b>	<b>V. TOTAL</b>	
27,00	Limpiador i 222			4,17	112,59	
2.000,00	Etiqueta para la plantilla			0,10	200,00	
27,00	Apreto brillante			23,00	621,00	
<b>FORMA DE PAGO</b>	<b>EFFECTIVO</b>	<b>DINERO ELECTRON.</b>	<b>OTROS</b>	<b>X</b>	<b>SUBTOTAL:</b>	<b>933,59</b>
	<b>TARJETAS DE CREDITO</b>				<b>IVA 14%:</b>	<b>130,70</b>
					<b>IVA 0%:</b>	<b>-</b>
					<b>TOTAL:</b>	<b>1.064,29</b>
<b>ELABORADO POR</b>					<b>RECIBE CONFORME</b>	
<b>MOREJON URBINA GABRIELA PATRICIA-IMPRENTA</b>					Original(Blanco)Adquiriente 1Copia Emisor	
Roca fuerte 13-30 y Mera-Telf. 2822078-Ruc. 1803671245001					Fecha de Autorización: 20/05/2015	
Autorización: N° 13362					Valido hasta: 20/05/2016	
					Serie del: 6901-7400	

 <b>LOPEZ GLADYS MERCEDES</b> <b>FABRICACIÓN DE CALZADO DE CUERO</b> <b>Direc: Cantón Cevallos-Calle Policarpi y Tinajero</b> <b>180183572700</b> <b>1</b>					<b>COMPR. DE RETENCIÓN</b> <b>0128</b>	
<b>Sr(es):</b>	CURTIDURIA HIDALGO			<b>RUC:</b>	1801405968001.	
<b>Dirección:</b>	Pisque Bajo, Augusto Salazar s/n			<b>TELÉF:</b>	0-2854909	
<b>Ciudad:</b>	Ambato			<b>Fecha:</b>	31/06/2016	
<b>Documento:</b>	F/ 0010010006409					
<b>EJERCICIO FISCAL</b>	<b>BASE IMPONIBLE</b>	<b>IMPUESTO</b>	<b>% DE LA RETENCIÓN</b>	<b>VALOR RETENIDO</b>		
2016	933,59	RENTA	1	9,34		
2016	130,70	IVA	30	39,21		
<b>TOTAL:</b>				<b>48,55</b>		
IMPRESA BOLIVAR RUC: 1710501245001 N° AUTORIZACIÓN 0123695				VALIDO PARA SU EMISIÓN HASTA 01/2017 Original: cliente Copia: Vendedor		

#### 4.3.9.2 Libro Diario



### “BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR” LIBRO DIARIO

2016				FOLIO#01	
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>-1</b>			
01-01-16	1.1.1.01	Caja		2.500,00	
	1.1.1.02	Bancos		7.525,00	
	1.1.1.02.01	Banco Guayaquil	7.275,00		
	1.1.1.02.02	Banco Pichincha	250,00		
	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar		2.482,00	
	1.1.2.03.17	Asociación de Artesanos Productores Afines APROCALZA	2.482,00		
	1.1.3.02	Inventario de Materia Prima		5.800,00	
	1.1.3.02.001	Cuero Cristal A1.5-1.6	5.800,00		
	1.1.3.07	Suministros de Oficina		12,00	
	1.2.1.01	Edificios e Instalaciones		35.000,00	
	1.2.1.02	(-) Depreciación Acumulada de Edificios e Instalaciones		(1.662,50)	
	1.2.1.03	Maquinaria		30.600,00	
	1.2.1.04	(-) Depreciación Acumulada de Maquinaria		(2.174,15)	
	1.2.1.05	Muebles y Enseres		5.980,00	
	1.2.1.06	(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres		(538,20)	
	1.2.1.07	Vehículo		24.582,50	
	1.2.1.08	(-) Depreciación Acumulada de Vehículo		(3.933,20)	
	1.2.1.09	Equipo de Computo		1.800,00	
	1.2.1.10	(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Computo		(162,00)	
	1.2.1.13	Marcas, Patentes		120,00	
	2.2.1.1	Prestamos por pagar L/P			15.000,00
	2.2.1.1.001	Préstamo Banco Guayaquil	15.000,00		
	3.1.01	Capital Social Suscrito			92.931,45
		P/R Según Estado Inicial			
		<b>-2</b>			
31-01-16	1.1.1.02	Bancos		2.482,00	

	1.1.1.02.01	Banco del Guayaquil	2.482,00		
	1.1.2.01	Cuentas por cobrar			2.482,00
	1.1.2.03.17	Asociación de Artesanos Productores Afines APROCALZA	2.482,00		
		P/R Según Cuentas de Cobrar			
		<b>-3</b>			
06-06-16	1.1.3.02	Inventarios de Materia Prima		14.803,87	
	1.1.3.02.001	Cuero Cristal A1.5-1.6	5.800,00		
	1.1.3.02.002	Cuero Prensado	8.236,80		
	1.1.3.02.003	Forro	293,72		
	1.1.3.02.004	Forro Diamante *( 5,0mm 92*112cm)	473,35		
	2.1.3.03	IVA en Compras		2.072,54	
	1.1.1.02	Bancos			1.000,15
	1.1.1.02.01	Cta. Corriente Banco Guayaquil	1.000,15		
	2.1.1	Cuentas por Pagar			15.106,46
	2.1.1.01.005	Representaciones Garsa	15.106,46		
	2.1.3.06	I.R.F.I.R 1% compras			148,04
	2.1.3.04	I.R.F.I.V.A 30% compras			621,76
		P/R Según Factura de Compra 001002-9185			
		<b>-4</b>			
07-06-16	1.1.3.02	Inventarios de Materia Prima		1.176,78	
	1.1.3.02.005	Cadena continua o Cierre 200 Metros	511,68		
	1.1.3.02.006	Hilo 2 Trama	202,50		
	1.1.3.02.007	Hilo 3 Visto (0.339 Kilo)	225,00		
	1.1.3.02.008	Etiqueta INEN	237,60		
	2.1.3.03	IVA en Compras		164,75	
	1.1.1.01	Caja			236,84
	2.1.1	Cuentas por Pagar			1.043,50
	2.1.1.01.011	Textiles Técnicos	1.043,50		
	2.1.3.06	I.R.F.I.R 1% compras			11,77
	2.1.3.04	I.R.F.I.V.A 30% compras			49,42
		P/R Según Factura de Compra 001001-17178			
		<b>-5</b>			
08-06-16	1.1.3.02	Inventarios de Materia Prima		8.229,44	
	1.1.3.02.009	Plantilla Aiying vidatex 1,5 mm 1,5 mm	162,50		



	1.1.3.02.010	Plantilla Eva Aiyng 1,5 mm x3,0 mm	232,14		
	1.1.3.02.011	Punteras RD-83	53,58		
	1.1.3.02.012	Contrafuerte RA-B2	58,03		
	1.1.3.02.013	Plantilla de armado	188,50		
	1.1.3.02.014	Pega Incasol Corriente (Tanque*16 gal)	603,40		
	1.1.3.02.015	Pegante Blanco Caneca 14kls kfblex extra primera	1.000,00		
	1.1.3.02.016	Activador i 333	138,60		
	1.1.3.02.017	Planta Alen Taco Esterillado	5.727,90		
	1.1.3.02.018	Vulcanizante	64,80		
	2.1.3.03	IVA en Compras		1.152,12	
	1.1.1.02	Bancos			8.953,63
	1.1.1.02.01	Cta. Corriente Banco Guayaquil	8.703,63		
	1.1.1.02.02	Cta. Corriente Banco Pichincha	250,00		
	2.1.3.06	I.R.F.I.R 1% compras			82,29
	2.1.3.04	I.R.F.I.V.A 30% compras			345,64
		P/R Según Factura de Compra 001001-10349			
		<b>-6</b>			
15-06-16	1.1.1.02	Bancos		1.500,00	
	1.1.1.02.01	Cta. Corriente Banco Guayaquil	1.500,00		
	1.1.1.01	Caja			1.500,00
		P/R Según Deposito 716982			
		<b>-7</b>			
18-06-16	1.1.3.02	Inventarios de Materia Prima		933,59	
	1.1.3.02.019	Limpiador i 222	112,59		
	1.1.3.02.020	Etiqueta para la plantilla	200,00		
	1.1.3.02.021	Apretó brillante	621,00		
	2.1.3.03	IVA en Compras		130,70	
	1.1.1.02	Bancos			1.015,75
	1.1.1.02.01	Cta. Corriente Banco Guayaquil	1.015,75		
	2.1.3.06	I.R.F.I.R 1% compras			9,34
	2.1.3.04	I.R.F.I.V.A 30% compras			39,21
		P/R Según Factura de Compra 001001-6409			
		<b>-8</b>			
18-06-16	1.1.3.03.01	Productos en Proceso Corte		19.093,01	

	1.1.3.03.01.001	Botín Talla 36	9.546,51		
	1.1.3.03.01.002	Botín Talla 37	9.546,50		
	1.1.3.02	Inventario de Materia Prima Directa			19.093,01
	1.1.3.02.001	Cuero Cristal A1.5-1.6	10.105,92		
	1.1.3.02.002	Cuero Prensado	8.236,80		
	1.1.3.02.003	Forro	276,94		
	1.1.3.02.004	Forro Diamante *( 5,0mm 92*112cm)	473,35		
		P/R Según Productos en Proceso en el Área de Corte			
		<b>-9</b>			
18-06-16	1.1.3.03.01	Productos en Proceso Corte		845,82	
	1.1.3.03.01.001	Botín Talla 36	422,91		
	1.1.3.03.01.002	Botín Talla 37	422,91		
	5.1.1.02	Mano de Obra Directa			845,82
	5.1.1.02.01	Cortadora	422,91		
	5.1.1.02.02	Destalladora	422,91		
		P/R Según Productos en Proceso en el Área de Corte			
		<b>-10</b>			
18-06-16	1.1.3.03.01	Productos en Proceso Corte		372,37	
	1.1.3.03.01.001	Botín Talla 36	186,18		
	1.1.3.03.01.002	Botín Talla 37	186,18		
	5.1.1.04	Costos Generales de Fabricación			372,37
		P/R Según Productos en Proceso en el Área de Corte			
		<b>-11</b>			
18-06-16	1.1.3.03.02	Productos en Proceso en Aparado		20.311,20	
	1.1.3.03.02.001	Botín Talla 36	10.155,60		
	1.1.3.03.01.002	Botín Talla 37	10.155,60		
	1.1.3.03.01	Producto en Proceso Corte			20.311,20
	1.1.3.03.01.001	Botín Talla 36	10.155,60		
	1.1.3.03.01.002	Botín Talla 37	10.155,60		
		P/R Según Productos en Proceso en el Área de Corte			
		<b>-12</b>			
18-06-16	1.1.3.03.02	Productos en Proceso Aparado		1.162,16	
	1.1.3.03.02.001	Botín Talla 36	581,08		
	1.1.3.03.01.002	Botín Talla 37	581,08		

	1.1.3.02	Inventario de Materia Prima Directa			1.162,16
	1.1.3.02.005	Cadena continua o Cierre 200 Metros	506,56		
	1.1.3.02.006	Hilo 2 Trama	198,00		
	1.1.3.02.007	Hilo 3 Visto (0.339 Kilo)	220,00		
	1.1.3.02.008	Etiqueta INEN	237,60		
		P/R Según Productos en Proceso en el Área de Aparado			
		<b>-13</b>			
18-06-16	1.1.3.03.02	Productos en Proceso Aparado		422,91	
	1.1.3.03.02.001	Botín Talla 36	211,46		
	1.1.3.03.02.002	Botín Talla 37	211,46		
	5.1.1.02	Mano de Obra Directa			422,91
	5.1.1.02.03	Aparador	422,91		
		P/R Según Productos en Proceso en el Área de Aparado			
		<b>-14</b>			
18-06-16	1.1.3.03.02	Productos en Proceso Aparado		229,81	
	1.1.3.03.02.001	Botín Talla 36	114,91		
	1.1.3.03.02.002	Botín Talla 37	114,91		
	5.1.1.04	Costos Generales de Fabricación			229,81
		P/R Según Productos en Proceso en el Área de Aparado			
		<b>-15</b>			
18-06-16	1.1.3.03.03	Producto en Proceso Plantado		22.126,08	
	1.1.3.03.03.001	Botín Talla 36	11.063,04		
	1.1.3.03.04.002	Botín Talla 37	11.063,04		
	1.1.3.03.02	Producto en Proceso Aparado			22.126,08
	1.1.3.03.02.001	Botín Talla 36	11.063,04		
	1.1.3.03.02.002	Botín Talla 37	11.063,04		
		P/R Según Productos en Proceso en el Área de Aparado			
		<b>-16</b>			
18-06-16	1.1.3.03.03	Productos en Proceso Plantado		7.983,93	
	1.1.3.03.03.001	Botín Talla 36	3.991,97		
	1.1.3.03.03.002	Botín Talla 37	3.991,96		
	1.1.3.02	Inventario de Materia Prima Directa			7.983,93
	1.1.3.02.009	Plantilla Aiyong vidatex 1,5 mm 1,5 mm	123,75		

	1.1.3.02.010	Plantilla Eva Aiying 1,5 mm x3,0 mm	176,79		
	1.1.3.02.011	Punteras RD-83	27,38		
	1.1.3.02.012	Contrafuerte RA-B2	40,85		
	1.1.3.02.013	Plantilla de armado	186,62		
	1.1.3.02.014	Pega Incasol Corriente (Tanque*16 gal)	589,99		
	1.1.3.02.015	Pegante Blanco Caneca 14kls kfblex extra primera	916,67		
	1.1.3.02.016	Activador i 333	130,68		
	1.1.3.02.017	Planta Alen Taco Esterillado	5.727,86		
	1.1.3.02.018	Vulcanizante	63,36		
		P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado			
		<b>-17</b>			
18-06-16	1.1.3.03.03	Productos en Proceso Plantado		1.691,64	
	1.1.3.03.03.001	Botín Talla 36	845,82		
	1.1.3.03.03.002	Botín Talla 37	845,82		
	5.1.1.02	Mano de Obra Directa			1.691,64
	5.1.1.02.04.001	Plantador 1	422,91		
	5.1.1.02.04.002	Plantador 2	422,91		
	5.1.1.02.04.003	Plantador 3	422,91		
	5.1.1.02.04.004	Plantador 4	422,91		
		P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado			
		<b>-18</b>			
18-06-16	1.1.3.03.03	Productos en Proceso Plantado		195,91	
	1.1.3.03.03.001	Botín Talla 36	97,96		
	1.1.3.03.02.002	Botín Talla 37	97,96		
	5.1.1.04	Costos Generales de Fabricación			195,91
		P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado			
		<b>-19</b>			
18-06-16	1.1.3.03.04	Productos en Proceso Terminado		31.997,56	
	1.1.3.03.04.001	Botín Talla 36	15.998,78		
	1.1.3.03.04.002	Botín Talla 37	15.998,78		
	1.1.3.03.03	Producto en Proceso Plantado			31.997,56
	1.1.3.03.03.001	Botín Talla 36	15.998,78		
	1.1.3.03.02.002	Botín Talla 37	15.998,78		

		P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado			
		<b>-20</b>			
18-06-16	1.1.3.03.04	Productos en Proceso Terminado		875,69	
	1.1.3.03.04.001	Botín Talla 36	437,84		
	1.1.3.03.04.002	Botín Talla 37	437,84		
	1.1.3.02	Inventario de Materia Prima Directa			875,69
	1.1.3.02.019	Limpiador i 222	110,09		
	1.1.3.02.020	Etiqueta para la plantilla	158,40		
	1.1.3.02.021	Apretó brillante	607,20		
		P/R Según Productos en Proceso en el Área de Producto Terminado			
		<b>-21</b>			
18-06-16	1.1.3.03.04	Productos en Proceso Terminado		392,41	
	1.1.3.03.04.001	Botín Talla 36	196,21		
	1.1.3.03.04.002	Botín Talla 37	196,21		
	5.1.1.02	Mano de Obra Directa			392,41
	5.1.1.02.05	Producto Terminado	392,41		
		P/R Según Productos en Proceso en el Área de Producto Terminado			
		<b>-22</b>			
18-06-16	1.1.3.03.04	Productos en Proceso Terminado		382,40	
	1.1.3.03.04.001	Botín Talla 36	191,20		
	1.1.3.03.04.002	Botín Talla 37	191,20		
	5.1.1.04	Costos Generales de Fabricación			382,40
		P/R Según Productos en Proceso en el Área de Producto Terminado			
		<b>-23</b>			
18-06-16	1.1.3.03.05	Inventario de Productos Terminados		33.648,07	
	1.1.3.03.05.001	Botín Talla 36	16.824,03		
	1.1.3.03.05.002	Botín Talla 37	16.824,03		
	1.1.3.03.04	Producto en Proceso Terminado			33.648,07
	1.1.3.03.04.001	Botín Talla 36	16.824,03		
	1.1.3.03.04.002	Botín Talla 37	16.824,03		
		P/R Según Inventario de Producto Terminado			
		<b>-24</b>			
20-06-16	5.1.1.04	Inventario de materia prima indirecta		431,40	

	2.1.3.03	IVA en Compras		60,40	
	1.1.1.01	Caja			469,36
	2.1.3.06	I.R.F.I.R 1% compras			4,31
	2.1.3.04	I.R.F.I.V.A 30% compras			18,12
		P/R Según Factura 001001-11256			
		<b>-25</b>			
20-06-16	5.1.1.07	Costos Generales de Fabricación Reales		361,00	
	1.1.3.09	Inventario de materia prima indirecta			361,00
		P/R Según Costos Generales de Fabricación Reales			
		<b>-26</b>			
20-06-16	5.1.1.03.002	Gastos de servicio básicos		78,00	
	1.1.1.01	Caja			78,00
		P/R Según Factura Servicio Básico			
		<b>-27</b>			
20-06-16	5.1.1.07	Costos Generales de Fabricación Reales		78,00	
	5.1.1.03.002	Gastos de servicio básicos			78,00
		P/R Según Costos Generales de Fabricación Reales			
		<b>-28</b>			
25-06-16	5.1.1.02	Mano de Obra Directa		3.352,79	
	5.1.1.02.01	Cortadora	422,91		
	5.1.1.02.02	Destalladora	422,91		
	5.1.1.02.03	Aparador	422,91		
	5.1.1.02.04	Plantador 1	422,91		
	5.1.1.02.04.001	Plantador 2	422,91		
	5.1.1.02.04.002	Plantador 3	422,91		
	5.1.1.02.04.003	Plantador 4	422,91		
	5.1.1.02.05	Producto Terminado	392,41		
	5.1.1.05	Mano de Obra Indirecta		422,91	
	5.1.1.05.001	Bodega de Materia Prima	422,91		
	5.2.1	Gastos Administrativos		852,07	
	5.2.1.02.001	Contador	426,03		
	5.2.1.02.002	Diseñador	426,03		
	1.1.1.01	Caja			2.863,71
	2.1.2.04	Beneficios de Ley por Pagar			920,67

	2.1.2.02	IESS por Pagar			843,39
		P/R Según Sueldos y Salarios			
		<b>-29</b>			
25-06-16	5.1.1.07	Costos Generales de Fabricación Reales		422,91	
	5.1.1.02	Mano de Obra Indirecta			422,91
		P/R Según Costos Generales de Fabricación Reales			
		<b>-30</b>			
25-06-16	5.2.1	Gasto Administración		43,89	
	1.2.1.02	Depreciaciones Edificio	41,56		
	1.2.1.06	Depreciación acumulada equipo de muebles enseres	2,33		
	5.2.2	Gastos de Ventas		327,77	
	1.2.1.08	Depreciaciones Vehículo	327,77		
	5.1.1.07	Costos Generales de Fabricación Reales		321,58	
	1.2.1.10	Depreciación por Área en Corte	142,74		
	1.2.1.04	Depreciación por Área en Aparado	73,04		
	1.2.1.06	Depreciación por Área en Plantado	82,68		
	1.2.1.02	Depreciación por Área de Terminado	23,13		
	5.2.1.06	Depreciación acumulada edificios			41,56
	5.1.1.03.003	Depreciación acumulada maquinaria y equipos			142,74
	5.2.3.03	Depreciación acumulada vehículo			327,77
	5.2.1.05	Depreciación acumulada equipo de muebles enseres			167,67
	5.2.3.04	Depreciación acumulada equipo de computo			13,50
		S/R Según Gasto de Depreciaciones acumuladas			
		<b>-31</b>			
25-06-16	5.1.1.04	Costos Generales de Fabricación		1.180,49	
	5.1.1.06	Variación		3,00	
	5.1.1.07	Costos Generales de Fabricación Reales			1.183,49
		S/R Costos Generales de Fabricación			
		<b>-32</b>			
25-06-16	1.1.3.03.05	Inventario de productos terminados		3,00	
	1.1.3.03.05.001	Botín Talla 36	1,50		
	1.1.3.03.04.002	Botín Talla 37	1,50		
	5.1.1.06	Variación			3,00
		S/R Según Costo de Productos Terminados			
		<b>-33</b>			

25-06-16	1.1.1.01	Caja		13.424,40	
	1.1.2.12	I.R.F.I.R 1% Ventas		118,80	
	4.1.1.01	Ventas			11.880,00
	2.1.3.01	IVA en Ventas			1.663,20
		S/R Según Factura 001001-9864			
		<b>-34</b>			
25-06-16	5.1.1.01	Costo de Ventas		8.225,90	
	1.1.3.03.05	Inventario de Productos Terminados			8.225,90
	1.1.3.03.05.001	Botín Talla 36	4.112,95		
	1.1.3.03.05.002	Botín Talla 37	4.112,95		
		S/R Según Costo de Ventas			
		<b>-35</b>			
27-06-16	1.1.1.01	Caja		13.424,40	
	1.1.2.12	I.R.F.I.R 1% Ventas		118,80	
	4.1.1.01	Ventas			11.880,00
	2.1.3.01	IVA en Ventas			1.663,20
		S/R Según Factura 001001-9865			
		<b>-36</b>			
27-06-16	5.1.1.01	Costo de Ventas		8.225,90	
	1.1.3.03.05	Inventario de Productos Terminados			8.225,90
	1.1.3.03.05.001	Botín Talla 36	4.112,95		
	1.1.3.03.05.002	Botín Talla 37	4.112,95		
		S/R Según Costo de Ventas			
		<b>-37</b>			
29-06-16	1.1.1.01	Caja		13.424,40	
	1.1.2.12	I.R.F.I.R 1% Ventas		118,80	
	4.1.1.01	Ventas			11.880,00
	2.1.3.01	IVA en Ventas			1.663,20
		S/R Según Factura 001001-9866			
		<b>-38</b>			
29-06-16	5.1.1.01	Costo de Ventas		8.225,90	
	1.1.3.03.05	Inventario de Productos Terminados			8.225,90
	1.1.3.03.05.001	Botín Talla 36	4.112,95		
	1.1.3.03.05.002	Botín Talla 37	4.112,95		
		S/R Según Costo de Ventas			



		<b>-39</b>			
30-06-16	1.1.1.01	Caja		6.771,60	
	1.1.2.01	Cuenta por Cobrar		6.771,60	
	1.1.2.03.10	Revelo Luis Gustavo	6.771,60		
	4.1.1.01	Ventas			11.880,00
	2.1.3.01	IVA en Ventas			1.663,20
		S/R Según Factura 001001-9867			
		<b>-40</b>			
30-06-16	5.1.1.01	Costo de Ventas		8.225,90	
	1.1.3.03.05	Inventario de Productos Terminados			8.225,90
	1.1.3.03.05.001	Botín Talla 36	4.112,95		
	1.1.3.03.05.002	Botín Talla 37	4.112,95		
		S/R Según Costo de Ventas			
		<b>-41</b>			
30-06-16	4.1.1.02	Devolución en ventas		360,00	
	2.1.3.01	IVA en Ventas		50,40	
	1.1.2.01	Cuenta por Cobrar			410,40
	1.1.2.03.10	Revelo Luis Gustavo	410,40		
		S/R Según Nota de Crédito 001001-596874			
		<b>-42</b>			
30-06-16	1.1.3.03.05	Inventario de Productos Terminados		246,28	
	1.1.3.03.05.001	Botín Talla 36	123,14		
	1.1.3.03.05.002	Botín Talla 37	123,14		
	5.1.1.01	Costo de ventas			246,28
		S/R Según Nota de Crédito 001001-596874			
		<b>-43</b>			
30-06-16	1.1.1.02	Bancos		42.000,00	
	1.1.1.02.01	Banco Guayaquil	42.000,00		
	1.1.1.01	Caja			42.000,00
		S/R Según Deposito N° 25693			
		<b>-44</b>			
30-06-16	2.1.1	Cuentas por Pagar		16.149,96	
	2.1.1.01.005	Representaciones Garsa	15.106,46		
	2.1.1.01.011	Textiles Técnicos	1.043,50		
	1.1.1.02	Bancos			16.149,96

	1.1.1.02.01	Banco Guayaquil	16.149,96		
		P/R según Pago de la Factura 001002-9185			
		<b>-45</b>			
12-07-16	2.1.3.01	IVA en Ventas		6.602,40	
	2.1.3.03	IVA en Compras			3.580,51
	1.1.2.06	Impuesto a Pagar IVA			3.021,89
		S/R Impuesto a Pagar SRI.			
		<b>-46</b>			
12-07-16	1.1.2.06	Impuesto a Pagar IVA		3.021,89	
	2.1.3.06	I.R.F.I.R 1% compras		255,75	
	2.1.3.04	I.R.F.I.V.A 30% compras		1.074,15	
	1.1.1.02	Bancos			4.351,79
	1.1.1.02.01	Banco Guayaquil	4.351,79		
		S/R Impuesto a Pagar SRI.			
		<b>-47</b>			
14-07-16	2.1.2.04	Beneficios de Ley por Pagar		920,67	
	1.1.1.01	Caja			920,67
		S/R Pago Beneficios de Ley			
		<b>-48</b>			
15-07-16	2.1.2.02	IESS por Pagar		843,39	
	1.1.1.01	Caja			843,39
		S/R Pago IESS			
		<b>-49</b>			
15-07-16	2.2.1.1	Prestamos por pagar L/P		15.000,00	
	1.1.1.02	Bancos			15.000,00
	1.1.1.02.01	Banco Guayaquil	15.000,00		
		S/R Pre cancelación del Crédito			
		<b>SUMAN:</b>		<b>463.848,72</b>	<b>463.848,72</b>

### 4.3.9.3 Libro Mayores



#### “BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR” LIBROS MAYORES

1.1.1.01 Caja		1			
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	Según Estado Inicial al 01/01/2016	-1	2.500,00		2.500,00
07/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001001-17178	-4		236,84	2.263,16
15/06/2016	P/R Según Deposito 716982	-6		1.500,00	763,16
20/06/2016	P/R Según Factura 001001-11256	-24		469,36	293,80
20/06/2016	P/R Según Factura Servicio Básico	-25		78,00	215,80
25/06/2016	S/R Según Factura 001001-9864	-33	13.424,40		13.640,20
25/06/2016	P/R Según Sueldos y Salarios	-28		2.863,71	10.776,49
27/06/2016	S/R Según Factura 001001-9865	-35	13.424,40		24.200,89
29/06/2016	S/R Según Factura 001001-9866	-37	13.424,40		37.625,29
30/06/2016	S/R Según Factura 001001-9867	-39	6.771,60		44.396,89
30/06/2016	S/R Según Deposito N° 25693	-43		42.000,00	2.396,89
14/07/2016	S/R Pago Beneficios de Ley	-47		920,67	1.476,22
15/07/2016	S/R Pago IESS	-48		843,39	<b>632,83</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>49.544,80</b>	<b>48.911,97</b>	

1.1.1.02 Bancos		2			
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	Según Estado Inicial al 01/01/2016	-1	7.525,00		7.525,00
31/01/2016	P/R Según Cuentas de Cobrar	-2	2.482,00		10.007,00
06/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001002-9185	-3		1.000,15	9.006,85
08/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001001-10349	-5		8.953,63	53,22
15/06/2016	P/R Según Deposito 716982	-6	1.500,00		1.553,22
18/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001001-6409	-7		1.015,75	537,47
30/06/2016	S/R Según Deposito N° 25693	-43	42.000,00		42.537,47
30/06/2016	P/R según Pago de la Factura 001002-9185	-44		16.149,96	26.387,51
12/07/2016	S/R Impuesto a Pagar SRI.	-46		4.351,79	22.035,72
15/07/2016	S/R Pre cancelación del Crédito	-49		15.000,00	<b>7.035,72</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>53.507,00</b>	<b>46.471,28</b>	

**1.1.2.01 Cuentas por Cobrar****3**

FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	Según Estado Inicial al 01/01/2016	-1	2.482,00		2.482,00
30/06/2016	P/R Según Cuentas de Cobrar	-2		2.482,00	-
30/06/2016	S/R Según Factura 001001-9867	-39	6.771,60		6.771,60
30/06/2016	S/R Según Nota de Crédito 001001-596874	-41		410,40	<b>6.361,20</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>9.253,60</b>	<b>2.892,40</b>	

**1.1.3.02 Inventario de Materia Prima****4**

FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	Según Estado Inicial al 01/01/2016	-1	5.800,00		5.800,00
06/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001002-9185	-3	14.803,87		20.603,87
07/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001001-17178	-4	1.176,78		21.780,65
08/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001001-10349	-5	8.229,44		30.010,10
18/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001001-6409	-7	933,59		30.943,69
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Corte	-8		19.093,01	11.850,68
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Aparado	-12		1.162,16	10.688,51
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado	-16		7.983,93	2.704,58
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Producto Terminado	-20		875,69	<b>1.828,90</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>30.943,69</b>	<b>29.114,79</b>	

**1.1.3.07 Suministros de Oficina****5**

FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	Según Estado Inicial al 01/01/2016	-1	12,00		<b>12,00</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>12,00</b>		

**1.2.1.01 Edificios e Instalaciones****6**

FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	Según Estado Inicial al 01/01/2016	-1	35.000,00		<b>35.000,00</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>35.000,00</b>		

**1.2.1.02 (-) Depreciación Acumulada de Edificios e Instalaciones**

7

FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	Según Estado Inicial al 01/01/2016	-1	(1.662,50)		(1.662,50)
25/06/2016	S/R Según Gasto de Depreciaciones acumuladas	-30	(41,56)		(1.704,06)
	SUMAN		(1.704,06)	-	

**1.2.1.03 Maquinaria**

8

FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	Según Estado Inicial al 01/01/2016	-1	30.600,00		30.600,00
	SUMAN		30.600,00		

**1.2.1.04 (-) Depreciación Acumulada de Maquinaria**

9

FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	Según Estado Inicial al 01/01/2016	-1	(2.174,15)		(2.174,15)
25/06/2016	S/R Según Gasto de Depreciaciones acumuladas	-30	(142,74)		(2.316,89)
	SUMAN		(2.316,89)		

**1.2.1.05 Muebles y Enseres**

10

FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	Según Estado Inicial al 01/01/2016	-1	5.980,00		5.980,00
	SUMAN		5.980,00		

**1.2.1.06 (-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres**

11

FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	Según Estado Inicial al 01/01/2016	-1	(538,20)		(538,20)
25/06/2016	S/R Según Gasto de Depreciaciones acumuladas	-30	(167,67)		(705,87)
	SUMAN		(705,87)		

**1.2.1.07 Vehículo**

12

FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	Según Estado Inicial al 01/01/2016	-1	24.582,50		24.582,50
	SUMAN		24.582,50		

1.2.1.08 (-) Depreciación Acumulada de Vehículo					13
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	Según Estado Inicial al 01/01/2016	-1	(3.933,20)		(3.933,20)
25/06/2016	S/R Según Gasto de Depreciaciones acumuladas	-30	(327,77)		(4.260,97)
	SUMAN		(4.260,97)		

1.2.1.09 Equipo de Computo					14
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	Según Estado Inicial al 01/01/2016	-1	1.800,00		1.800,00
			1.800,00		

1.2.1.10 (-) Depreciación Acumulada de Equipo de Computo					15
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	Según Estado Inicial al 01/01/2016	-1	(162,00)		(162,00)
25/06/2016	S/R Según Gasto de Depreciaciones acumuladas	-30	(13,50)		(175,50)
	SUMAN		(175,50)		

1.2.1.13 Marcas, Patentes					16
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	Según Estado Inicial al 01/01/2016	-1	120,00		120,00
	SUMAN		120,00		

2.2.1.1 Prestamos por pagar L/P					17
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	Según Estado Inicial al 01/01/2016	-1		15.000,00	15.000,00
15/07/2016	S/R Pre cancelación del Crédito	-49	15.000,00		-
	SUMAN		15.000,00	15.000,00	

3.1.01 Capital Social Suscrito					18
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	Según Estado Inicial al 01/01/2016	-1		92.931,45	92.931,45
	SUMAN			92.931,45	

**2.1.3.03 IVA en Compras****19**

FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
06/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001002-9185	-3	2.072,54	-	2.072,54
07/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001001-17178	-4	164,75		2.237,29
08/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001001-10349	-5	1.152,12		3.389,41
18/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001001-6409	-7	130,70		3.520,12
20/06/2016	P/R Según Factura 001001-11256	-24	60,40		3.580,51
12/07/2016	S/R Impuesto a Pagar SRI.	-45		3.580,51	-
	<b>SUMAN</b>		<b>3.580,51</b>	<b>3.580,51</b>	

**2.1.1 Cuentas por Pagar****20**

FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
06/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001002-9185	-3	-	15.106,46	15.106,46
07/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001001-17178	-4		1.043,50	<b>16.149,96</b>
30/06/2016	P/R según Pago de la Factura 001002-9185	-44	16.149,96		-
	<b>SUMAN</b>		<b>16.149,96</b>	<b>16.149,96</b>	

**1.1.3.03.01 Productos en Proceso Corte****21**

FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Corte	-8	19.093,01		19.093,01
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Corte	-9	845,82		19.938,83
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Corte	-10	372,37		20.311,20
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Corte	-11		20.311,20	-
	<b>SUMAN</b>		<b>20.311,20</b>	<b>20.311,20</b>	

**5.1.1.02 Mano de Obra Directa****22**

FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Corte	-9		845,82	845,82
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Aparado	-13		422,91	1.268,73
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado	-17		1.691,64	2.960,37
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Producto Terminado	-21		392,41	3.352,79
25/06/2016	P/R Según Sueldos y Salarios	-28	3.352,79		-
	<b>SUMAN</b>		<b>3.352,79</b>	<b>3.352,79</b>	

**5.1.1.04 Costos Generales de Fabricación**
**23**

FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Corte	-10		372,37	372,37
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Aparado	-13		229,81	602,18
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado	-18		195,91	798,09
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Producto Terminado	-21		382,40	1.180,49
25/06/2016	S/R Costos Generales de Fabricación	-31	1.180,49		-
	<b>SUMAN</b>		<b>1.180,49</b>	<b>1.180,49</b>	

**1.1.3.03.02 Productos en Proceso Aparado**
**24**

FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Corte	-11	20.311,20	-	20.311,20
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Aparado	-12	1.162,16		21.473,36
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Aparado	-13	422,91	-	21.896,27
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Aparado	-14	229,81		22.126,08
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Aparado	-15		22.126,08	-
	<b>SUMAN</b>		<b>22.126,08</b>	<b>22.126,08</b>	

**1.1.3.03.03 Productos en Proceso Plantado**
**25**

FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Aparado	-15	22.126,08	-	22.126,08
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado	-16	7.983,93	-	30.110,01
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado	-17	1.691,64	-	31.801,65
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado	-18	195,91		31.997,56
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado	-19		31.997,56	-
	<b>SUMAN</b>		<b>31.997,56</b>	<b>31.997,56</b>	



**1.1.3.03.04 Productos en Proceso Terminado****26**

FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado	-19	31.997,56	-	31.997,56
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Producto Terminado	-20	875,69	-	32.873,25
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Producto Terminado	-21	392,41	-	33.265,66
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Producto Terminado	-22	382,40		33.648,07
18/06/2016	P/R Según Inventario de Producto Terminado	-23		33.648,07	-
	<b>SUMAN</b>		<b>33.648,07</b>	<b>33.648,07</b>	

**1.1.3.03.05 Inventario de Productos Terminados****27**

FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
18/06/2016	P/R Según Inventario de Producto Terminado	-23	33.648,07	-	33.648,07
25/06/2016	S/R Según Costo de Productos Terminados	-32	3,00		33.651,07
25/06/2016	S/R Según Factura 001001-9864	-33		8.225,90	25.425,17
27/06/2016	S/R Según Costo de Ventas	-36		8.225,90	17.199,27
29/06/2016	S/R Según Costo de Ventas	-38		8.225,90	8.973,37
30/06/2016	S/R Según Costo de Ventas	-40		8.225,90	747,47
30/06/2016	S/R Según Nota de Crédito 001001-596874	-42	246,28		<b>993,75</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>33.897,35</b>	<b>32.903,60</b>	

**1.1.3.09 Inventario de materia prima indirecta****28**

FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
20/06/2016	P/R Según Factura 001001-11256	-24	431,40		431,40
20/06/2016	P/R Según Costos Generales de Fabricación Reales	-25		361,00	70,40
					<b>70,40</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>431,40</b>	<b>361,00</b>	

**5.1.1.01 Costo de Ventas****29**

FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
25/06/2016	S/R Según Costo de Ventas	-34	8.225,90	-	8.225,90
27/06/2016	S/R Según Costo de Ventas	-36	8.225,90	-	16.451,80
29/06/2016	S/R Según Costo de Ventas	-38	8.225,90	-	24.677,70
30/06/2016	S/R Según Costo de Ventas	-40	8.225,90		32.903,60
30/06/2016	S/R Según Nota de Crédito 001001-596874	-42		246,28	<b>32.657,32</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>32.903,60</b>	<b>246,28</b>	

4.1.1.01 Ventas					30
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
25/06/2016	S/R Según Factura 001001-9864	-33		11.880,00	11.880,00
27/06/2016	S/R Según Factura 001001-9865	-35		11.880,00	23.760,00
29/06/2016	S/R Según Factura 001001-9866	-37		11.880,00	35.640,00
30/06/2016	S/R Según Factura 001001-9867	-39		11.880,00	47.520,00
	SUMAN			47.520,00	

2.1.3.01 IVA en Ventas					31
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
25/06/2016	S/R Según Factura 001001-9864	-33		1.663,20	1.663,20
27/06/2016	S/R Según Factura 001001-9865	-35		1.663,20	3.326,40
29/06/2016	S/R Según Factura 001001-9866	-37		1.663,20	4.989,60
30/06/2016	S/R Según Factura 001001-9867	-39		1.663,20	6.652,80
30/06/2016	S/R Según Nota de Crédito 001001-596874	-41	50,40	-	6.602,40
12/07/2016	S/R Impuesto a Pagar SRI.	-44	6.602,40	-	-
	SUMAN		6.652,80	6.652,80	

5.1.1.05 Mano de Obra Indirecta					32
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
25/06/2016	P/R Según Sueldos y Salarios	-28	422,91	-	422,91
25/06/2016	P/R Según Costos Generales de Fabricación Reales	-29		422,91	-
	SUMAN		422,91	422,91	

2.1.2.04 Beneficios de Ley por Pagar					33
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
25/06/2016	P/R Según Sueldos y Salarios	-28		920,67	920,67
14/07/2016	S/R Pago Beneficios de Ley	-47	920,67		-
	SUMAN		920,67	920,67	

**2.1.2.02 IESS por Pagar****34**

FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
25/06/2016	P/R Según Sueldos y Salarios	-28	-	843,39	843,39
15/07/2016	S/R Pago IESS	-48	843,39		-
	<b>SUMAN</b>		<b>843,39</b>	<b>843,39</b>	

**5.2.1 Gastos Administrativos****35**

FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
25/06/2016	P/R Según Sueldos y Salarios	-28	852,07		852,07
25/06/2016	S/R Según Gasto de Depreciaciones acumuladas	-30	43,89		<b>895,95</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>895,95</b>	-	

**5.1.1.01 Devolución de Ventas****36**

FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2016	S/R Según Nota de Crédito 001001-596874	-41	360,00		<b>360,00</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>360,00</b>	-	

**1.1.2.06 Impuesto a Pagar SRI****37**

FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
12/07/2016	S/R Impuesto a Pagar SRI.	-45		3.021,89	3.021,89
12/07/2016	S/R Impuesto a Pagar SRI.	-46	3.021,89		-
	<b>SUMAN</b>		<b>3.021,89</b>	<b>3.021,89</b>	

**5.1.1.07 Costos Generales de Fabricación Reales****38**

FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
20/06/2016	P/R Según Costos Generales de Fabricación Reales	-25	361,00	-	361,00
20/06/2016	P/R Según Costos Generales de Fabricación Reales	-27	78,00		439,00
25/06/2016	P/R Según Costos Generales de Fabricación Reales	-29	422,91		861,91
25/06/2016	S/R Según Gasto de Depreciaciones acumuladas	-30	321,58		<b>1.183,49</b>
25/06/2016	S/R Costos Generales de Fabricación	-31		1.183,49	-
	<b>SUMAN</b>		<b>1.183,49</b>	<b>1.183,49</b>	

**5.2.2 Gastos de Ventas****39**

FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
25/06/2016	S/R Según Gasto de Depreciaciones acumuladas	-30	327,77	-	327,77
	<b>SUMAN</b>		<b>327,77</b>	-	

**5.1.1.03.002 Gastos de servicio básicos****40**

FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
20/06/2016	P/R Según Factura Servicio Básico	-26	78,00	-	<b>78,00</b>
20/06/2016	P/R Según Costos Generales de Fabricación Reales	-27	-	78,00	-
	<b>SUMAN</b>		<b>78,00</b>	<b>78,00</b>	

**5.1.1.06 Variación****41**

FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
25/06/2016	S/R Costos Generales de Fabricación	-31	3,00	-	<b>3,00</b>
25/06/2016	S/R Según Costo de Productos Terminados	-32	-	3,00	-
	<b>SUMAN</b>		<b>3,00</b>	<b>3,00</b>	

**2.1.3.06 I.R.F.I.R 1% compras****42**

FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
06/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001002-9185	-3	-	148,04	148,04
07/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001001-17178	-4		11,77	159,81
08/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001001-10349	-5		82,29	242,10
18/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001001-6409	-7		9,34	251,44
20/06/2016	P/R Según Factura 001001-11256	-24		4,31	<b>255,75</b>
12/07/2016	S/R Impuesto a Pagar SRI.	-46	255,75		-
	<b>SUMAN</b>		<b>255,75</b>	<b>255,75</b>	

**2.1.3.04 I.R.F.I.V.A 30% compras****43**

FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
06/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001002-9185	-3	-	621,76	621,76
07/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001001-17178	-4		49,42	671,19
08/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001001-10349	-5		345,64	1.016,82
18/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001001-6409	-7		39,21	1.056,03
20/06/2016	P/R Según Factura 001001-11256	-24		18,12	<b>1.074,15</b>
12/07/2016	S/R Impuesto a Pagar SRI.	-46	1.074,15		-
	<b>SUMAN</b>		<b>1.074,15</b>	<b>1.074,15</b>	

**1.1.2.12 I.R.F.I.R 1% Ventas**
**44**

FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
25/06/2016	S/R Según Factura 001001-9864	-33	118,80	-	118,80
27/06/2016	S/R Según Factura 001001-9865	-35	118,80	-	237,60
29/06/2016	S/R Según Factura 001001-9866	-37	118,80	-	356,40
	<b>SUMAN</b>		<b>356,40</b>	-	

**4.3.9.4 Libro Mayor Auxiliares**


**“BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR”  
AUXILIARES LIBROS MAYORES**

**1.1.1.02 Bancos**
**1.1.1.02.01**
**Banco Guayaquil**

FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	Según Estado Inicial al 01/01/2016	-1	7.275,00		7.275,00
31/01/2016	P/R Según Cuentas de Cobrar	-2	2.482,00		9.757,00
06/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001002-9185	-3		1.000,15	8.756,85
08/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001001-10349	-5		8.703,63	53,22
15/03/2016	P/R Según Deposito 716982	-6	1.500,00		1.553,22
18/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001001-6409	-7		1.015,75	537,47
30/06/2016	S/R Según Deposito N° 25693	-43	42.000,00		42.537,47
30/06/2016	P/R según Pago de la Factura 001002-9185	-44		16.149,96	26.387,51
12/07/2016	S/R Impuesto a Pagar SRI.	-46		4.351,79	22.035,72
15/07/2016	S/R Pre cancelación del Crédito	-49		15.000,00	7.035,72

**1.1.1.02 Bancos**
**1.1.1.02.02**
**Banco Pichincha**

FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	Según Estado Inicial al 01/01/2016	-1	250,00		250,00
08/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001001-10349	-5		250,00	-

**1.1.2.01 Cuentas por Cobrar** **1.1.2.03.17 Asociación de Artesanos Productores Afines APROCALZA**

FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	Según Estado Inicial al 01/01/2016	-1	2.482,00		2.482,00
31/01/2016	P/R Según Cuentas de Cobrar	-2		2.482,00	-

**1.1.2.01 Cuenta por Cobrar** **1.1.2.03.10 Revelo Luis Gustavo**

FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2016	S/R Según Factura 001001-9867	-39	6.771,60		6.771,60
30/06/2016	S/R Según Nota de Crédito 001001-596874	-41		410,40	<b>6.361,20</b>

**1.1.3.02 Inventario de Materia Prima** **1.1.3.02.001 Cuero Cristal A1.5-1.6**

FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	P/R Según Estado Inicial	-1	5.800,00		5.800,00
06/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001002-9185	-3	5.800,00		11.600,00
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Corte	-8		10.105,92	<b>1.494,08</b>

**1.1.3.02 Inventario de Materia Prima** **1.1.3.02.002 Cuero Prensado**

FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
06/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001002-9185	-3	8.236,80		8.236,80
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Corte	-8		8.236,80	-

**1.1.3.02 Inventario de Materia Prima** **1.1.3.02.003 Forro**

FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
06/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001002-9185	-3	293,72		293,72
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Corte	-8		276,94	<b>16,78</b>

**1.1.3.02 Inventario de Materia Prima** **1.1.3.02.004 Forro Diamante \*(5,0mm 92\*112cm)**

FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
06/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001002-9185	-3	473,35		473,35
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Corte	-8		473,35	-

1.1.3.02 Inventario de Materia Prima		1.1.3.02.005		Cadena continua o Cierre 200 Metros	
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
07/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001001-17178	-4	511,68		511,68
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Aparado	-12		506,56	5,12

1.1.3.02 Inventario de Materia Prima		1.1.3.02.006		Hilo 2 Trama	
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
07/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001001-17178	-4	202,50		202,50
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Aparado	-12		198,00	4,50

1.1.3.02 Inventarios de Materia Prima		1.1.3.02.007		Hilo 3 Visto (0.339 Kilo)	
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
07/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001001-17178	-4	225,00		225,00
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Aparado	-12		220,00	5,00

1.1.3.02 Inventarios de Materia Prima		1.1.3.02.008		Etiqueta INEN	
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
07/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001001-17178	-4	237,60		237,60
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Aparado	-12		237,60	-

1.1.3.02 Inventarios de Materia Prima		1.1.3.02.009		Plantilla Aiying vidatex 1,5 mm 1,5 mm	
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
08/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001001-10349	-5	162,50		162,50
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado	-16		123,75	38,75

1.1.3.02 Inventarios de Materia Prima		1.1.3.02.010		Plantilla Eva Aiying 1,5 mm x3,0 mm	
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
08/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001001-10349	-5	232,14		232,14
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado	-16		176,79	55,36

1.1.3.02 Inventarios de Materia Prima		1.1.3.02.011		Punteras RD-83	
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
08/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001001-10349	-5	53,58		53,58
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado	-16		27,38	26,20

1.1.3.02 Inventarios de Materia Prima		1.1.3.02.012		Contrafuerte RA-B2	
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
08/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001001-10349	-5	58,03		58,03
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado	-16		40,85	17,18

1.1.3.02 Inventarios de Materia Prima		1.1.3.02.013		Plantilla de armado	
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
08/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001001-10349	-5	188,50		188,50
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado	-16		186,62	1,88

1.1.3.02 Inventarios de Materia Prima		1.1.3.02.014		Pega Incasol Corriente (Tanque*16 gal)	
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
08/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001001-10349	-5	603,40		603,40
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado	-16		589,99	13,41

1.1.3.02 Inventarios de Materia Prima		1.1.3.02.015		Pegante Blanco Caneca 14kls kflex extra primera	
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
08/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001001-10349	-5	1.000,00		1.000,00
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado	-16		916,67	83,33

1.1.3.02 Inventarios de Materia Prima		1.1.3.02.016		Activador i 333	
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
08/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001001-10349	-5	138,60		138,60
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado	-16		130,68	7,92



1.1.3.02 Inventarios de Materia Prima		1.1.3.02.017		Planta Alen Taco Esterillado	
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
08/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001001-10349	-5	5.727,90		5.727,90
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado	-16		5.727,86	0,05

1.1.3.02 Inventarios de Materia Prima		1.1.3.02.018		Vulcanizante	
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
08/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001001-10349	-5	64,80		64,80
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado	-16		63,36	1,44

1.1.3.02 Inventarios de Materia Prima		1.1.3.02.019		Limpiador i 222	
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
18/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001001-6409	-7	112,59		112,59
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Producto Terminado	-20		110,09	2,50

1.1.3.02 Inventarios de Materia Prima		1.1.3.02.020		Etiqueta para la plantilla	
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
18/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001001-6409	-7	200,00		200,00
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Producto Terminado	-20		158,40	41,60

1.1.3.02 Inventarios de Materia Prima		1.1.3.02.021		Apretó brillante	
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
18/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001001-6409	-7	621,00		621,00
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Producto Terminado	-20		607,20	13,80

2.1.1 Cuentas por Pagar		2.1.1.01.005		Representaciones Garsa	
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
06/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001002-9185	-3	-	15.106,46	15.106,46
30/06/2016	P/R según Pago de la Factura 001002-9185	-44	15.106,46		-

2.1.1 Cuentas por Pagar		2.1.1.01.011		Textiles Técnicos	
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
07/06/2016	P/R Según Factura de Compra 001001-17178	-4	-	1.043,50	1.043,50
30/06/2016	P/R según Pago de la Factura 001002-9185	-44	1.043,50		-

2.2.1.1 Prestamos por pagar L/P		2.2.1.1.001		Préstamo Banco Guayaquil	
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	Según Estado Inicial al 01/01/2016	-1		15.000,00	(15.000,00)
15/07/2016	S/R Pre cancelación del Crédito	-49	15.000,00		-
			15.000,00	15.000,00	

1.1.3.03.01 Productos en Proceso Corte		1.1.3.03.01.00		Botín Talla 36	
		1			
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Corte	-8	9.546,51	-	9.546,51
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Corte	-9	422,91		9.969,42
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Corte	-10	186,18		10.155,60
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Corte	-11		10.155,60	0,00

1.1.3.03.01 Productos en Proceso Corte		1.1.3.03.01.00		Botín Talla 37	
		2			
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Corte	-8	9.546,50		9.546,50
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Corte	-9	422,91		9.969,41
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Corte	-10	186,18		10.155,60
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Corte	-11		10.155,60	0,00

1.1.3.03.02 Productos en Proceso Aparado		1.1.3.03.02.00 1		Botín Talla 36	
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Corte	-11	10.155,60		10.155,60
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Aparado	-12	581,08	-	10.736,68
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Aparado	-13	211,46		10.948,13
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Aparado	-14	114,91		11.063,04
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Aparado	-15		11.063,04	-

1.1.3.03.02 Productos en Proceso Aparado		1.1.3.03.02.00 2		Botín Talla 37	
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Corte	-11	10.155,60		10.155,60
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Aparado	-12	581,08	-	10.736,68
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Aparado	-13	211,46		10.948,13
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Aparado	-14	114,91		11.063,04
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Aparado	-15		11.063,04	-

1.1.3.03.03 Productos en Proceso Plantado		1.1.3.03.03.00 1		Botín Talla 36	
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Aparado	-15	11.063,04		11.063,04
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado	-16	3.991,97	-	15.055,01
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado	-17	845,82		15.900,83
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado	-18	97,96		15.998,79
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado	-19		15.998,78	0,01

1.1.3.03.03 Productos en Proceso Plantado		1.1.3.03.02.00 2		Botín Talla 37	
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Aparado	-15	11.063,04		11.063,04
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado	-16	3.991,96	-	15.055,00
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado	-17	845,82		15.900,82
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado	-18	97,96		15.998,78
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado	-19		15.998,78	0,01

1.1.3.03.04 Productos en Proceso Terminado		1.1.3.03.04.00 1		Botín Talla 36	
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado	-19	15.998,78		15.998,78
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Producto Terminado	-20	437,84	-	16.436,63
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Producto Terminado	-21	196,21		16.632,83
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Producto Terminado	-22	191,20		16.824,03
18/06/2016	P/R Según Inventario de Producto Terminado	-23		16.824,03	-

1.1.3.03.04 Productos en Proceso Terminado		1.1.3.03.04.00 2		Botín Talla 37	
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado	-19	15.998,78		15.998,78
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Producto Terminado	-20	437,84	-	16.436,63
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Producto Terminado	-21	196,21		16.632,83
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Producto Terminado	-22	191,20		16.824,03
18/06/2016	P/R Según Inventario de Producto Terminado	-23		16.824,03	-

1.1.3.03.05 Inventario de Productos Terminados		1.1.3.03.05.00 1		Botín Talla 36	
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
18/06/2016	P/R Según Inventario de Producto Terminado	-23	16.824,03		16.824,03
25/06/2016	S/R Según Costo de Productos Terminados	-32	1,50		16.825,53
25/06/2016	S/R Según Costo de Ventas	-34		4.112,95	12.712,58
27/06/2016	S/R Según Costo de Ventas	-36		4.112,95	8.599,63
29/06/2016	S/R Según Costo de Ventas	-38		4.112,95	4.486,68
30/06/2016	S/R Según Costo de Ventas	-40		4.112,95	373,73
30/06/2016	S/R Según Nota de Crédito 001001-596874	-42	123,14		496,87

1.1.3.03.05 Inventario de Productos Terminados		1.1.3.03.05.00 2		Botín Talla 37	
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
18/06/2016	P/R Según Inventario de Producto Terminado	-23	16.824,03		16.824,03
25/06/2016	S/R Según Costo de Productos Terminados	-32	1,50		16.825,53
25/06/2016	S/R Según Costo de Ventas	-34		4.112,95	12.712,58
27/06/2016	S/R Según Costo de Ventas	-36		4.112,95	8.599,63
29/06/2016	S/R Según Costo de Ventas	-38		4.112,95	4.486,68
30/06/2016	S/R Según Costo de Ventas	-40		4.112,95	373,73
30/06/2016	S/R Según Nota de Crédito 001001-596874	-42	123,14		496,87

5.1.1.02 Mano de Obra Directa		5.1.1.02.01		Cortadora	
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Corte	-9		422,91	422,91
25/06/2016	P/R Según Sueldos y Salarios	-28	422,91		-

5.1.1.02 Mano de Obra Directa		5.1.1.02.02		Destalladora	
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Corte	-9		422,91	422,91
25/06/2016	P/R Según Sueldos y Salarios	-28	422,91		-

5.1.1.02 Mano de Obra Directa		5.1.1.02.03		Aparador	
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Aparado	-13	-	422,91	422,91
25/06/2016	P/R Según Sueldos y Salarios	-28	422,91		-

5.1.1.02 Mano de Obra Directa		5.1.1.02.04.001		Plantador 1	
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado	-17		422,91	422,91
25/06/2016	P/R Según Sueldos y Salarios	-28	422,91		-

5.1.1.02 Mano de Obra Directa		5.1.1.02.04.002		Plantador 2	
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado	-17		422,91	422,91
25/06/2016	P/R Según Sueldos y Salarios	-28	422,91		-

5.1.1.02 Mano de Obra Directa		5.1.1.02.04.003		Plantador 3	
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado	-17		422,91	422,91
25/06/2016	P/R Según Sueldos y Salarios	-28	422,91		-

5.1.1.02 Mano de Obra Directa		5.1.1.02.04.004		Plantador 4	
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado	-17		422,91	422,91
25/06/2016	P/R Según Sueldos y Salarios	-28	422,91		0,00

5.1.1.02 Mano de Obra Directa		5.1.1.02.05		Producto Terminado	
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
18/06/2016	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Producto Terminado	-21		392,41	392,41
25/06/2016	P/R Según Sueldos y Salarios	-28	392,41		-

5.1.1.05 Mano de Obra Indirecta		5.1.1.05.001 Bodega de Materia Prima			
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
25/06/2016	P/R Según Sueldos y Salarios	-28	422,91	-	422,91

5.2.1 Gastos Administrativos		5.2.1.02.001 Contador			
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
25/06/2016	P/R Según Sueldos y Salarios	-28	426,03	-	426,03

5.2.1 Gastos Administrativos		5.2.1.02.002 Diseñador			
FECHA	DETALLE	A	DEBE	HABER	SALDO
25/06/2016	P/R Según Sueldos y Salarios	-28	426,03		426,03

#### 4.3.9.5 Kardex de Materia Prima



##### EMPRESA BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR

##### KARDEX DE MATERIA PRIMA

ARTI Cuero  
CUL Cristal  
O: A1.5-1.6  
MET PROMEDI  
ODO: O

UNIDAD DE MEDIDAS: DCM

MAXIMO:

MINIMO: 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENTES		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
31-12-15	Inventario Inicial	20714,29	0,28	5800,00				20714,29	0,28	5800,00
06-06-16	Según factura 001002-9185	20.000,00	0,29	5.800,00				40.714,29	0,285	11.603,57
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Corte				35.459,37	0,285	10.105,92	5.254,92	0,285	1.497,65



##### EMPRESA BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR

##### KARDEX DE MATERIA PRIMA

ARTI Cuero  
CUL Prensado  
O: Prensado  
MET PROMEDI  
ODO: O

UNIDAD DE MEDIDAS: DCM

MAXIMO:

MINIMO: 2

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENTES		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
06-06-16	Según factura 001002-9185	31680,00	0,26	8236,80				31680,00	0,26	8236,80
18-06-16	Cuero Prensado				31680,00	0,26	8.236,80	0,00		-



##### EMPRESA BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR

##### KARDEX DE MATERIA PRIMA

ART ICU  
LO: Forro  
MET PROMEDI  
ODO: IO

UNIDAD DE MEDIDAS: Metros

MAXIMO:

MINIMO: 3

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENTES		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
06-06-16	Según factura 001002-9185	70,00	4,20	293,72				70,00	4,20	293,72
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Corte				66,00	4,20	276,94	4,00	4,20	16,78





**EMPRESA BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR**

**KARDEX DE MATERIA PRIMA**

ARTI Forro  
CUL Diamante \*(  
O: 5,0mm  
92\*112cm)  
MET PROMEDI  
ODO: O

UNIDAD DE MEDIDAS:

Rollo

MAXIMO:

MINIMO:

4

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXITENTES		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
06-06-16	Según factura 001002-9185	1,06	448,25	473,35				1,06	448,25	473,35
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Corte				1,056	448,25	473,35	0,00		0,00



**EMPRESA BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR**

**KARDEX DE MATERIA PRIMA**

ARTI Cadena  
CUL continua o  
O: Cierre 200  
Metros  
MET PROMEDI  
ODO: O

UNIDAD DE MEDIDAS:

Rollo

MAXIMO:

MINIMO:

5

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXITENTES		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
07-06-16	Según Factura 001001-0017178	1600,00	0,320	511,68				1600,00	0,32	511,68
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Aparado				1584	0,32	506,56	16,00	0,32	5,12



**EMPRESA BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR**

**KARDEX DE MATERIA PRIMA**

ARTI Hilo 2  
CUL Trama  
O: Trama  
MET PROMEDI  
ODO: O

UNIDAD DE MEDIDAS:

Cono

MAXIMO:

MINIMO:

6

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXITENTES		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
07-06-16	Según Factura 001001-0017178	45,00	4,50	202,50				45,00	4,50	202,50
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Aparado				44,00	4,50	198,00	1,00	4,50	4,50



**EMPRESA BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR**

**KARDEX DE MATERIA PRIMA**

ARTI Hilo 3 Visto  
CUL (0.339 Kilo)  
O: (0.339 Kilo)  
MET PROMEDI  
ODO: O

UNIDAD DE MEDIDAS:

Cono

MAXIMO:

MINIMO:

7

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXITENTES		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
07-06-16	Según Factura 001001-0017178	45,00	5,00	225,00				45,00	5,00	225,00
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Aparado				44,00	5,00	220,00	1,00	5,00	5,00



### EMPRESA BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR

#### KARDEX DE MATERIA PRIMA

ARTI Etiqueta  
CUL INEN  
O: UNIDAD DE MEDIDAS: Par  
MET PROMEDI  
ODO: O  
MAXIMO:  
MINIMO: 8

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXITENTES		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
07-06-16	Según Factura 001001-0017178	1584,00	0,15	237,60				1584,00	0,15	237,60
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Aparado				1.584,00	0,15	237,60	0,00		-



### EMPRESA BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR

#### KARDEX DE MATERIA PRIMA

ARTI Plantilla  
CUL Aiyang  
O: vidatex 1,5  
mm 1,5 mm  
MET PROMEDI  
ODO: O  
UNIDAD DE MEDIDAS: Lámina  
MAXIMO:  
MINIMO: 9

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXITENTES		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
08-06-16	Según Factura 001001-0010349	65,00	2,50	162,50				65,00	2,50	162,50
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado				49,50	2,50	123,75	15,50	2,50	38,75



### EMPRESA BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR

#### KARDEX DE MATERIA PRIMA

ARTI Plantilla  
CUL Eva Aiyang  
O: 1,5 mm x3,0  
mm  
MET PROMEDI  
ODO: O  
UNIDAD DE MEDIDAS: Lámina  
MAXIMO:  
MINIMO: 10

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXITENTES		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
08-06-16	Según Factura 001001-0010349	65,00	3,57	232,14				65,00	3,57	232,14
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado				49,50	3,57	176,79	15,50	3,57	55,36



### EMPRESA BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR

#### KARDEX DE MATERIA PRIMA

ARTI  
CUL Punteras  
O: RD-83 UNIDAD DE MEDIDAS: Lámina MAXIMO:  
MET PROMEDI  
ODO: O MINIMO: 11

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENTES		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
08-06-16	Según Factura 001001-0010349	25,00	2,14	53,58				25,00	2,14	53,58
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado				12,77	2,14	27,38	12,23	2,14	26,20



### EMPRESA BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR

#### KARDEX DE MATERIA PRIMA

ARTI  
CUL Contrafuerte  
O: RA-B2 UNIDAD DE MEDIDAS: Lámina MAXIMO:  
MET PROMEDI  
ODO: O MINIMO: 12

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENTES		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
08-06-16	Según Factura 001001-0010349	25,00	2,32	58,03				25,00	2,32	58,03
08-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado				17,60	2,32	40,85	7,40	2,32	17,18



### EMPRESA BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR

#### KARDEX DE MATERIA PRIMA

ARTI  
CUL Plantilla de  
O: armado UNIDAD DE MEDIDAS: Plancha MAXIMO:  
MET PROMEDI  
ODO: O MINIMO: 13

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENTES		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
08-06-16	Según Factura 001001-0010349	50,00	3,77	188,50				50,00	3,77	188,50
08-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado				49,50	3,77	186,62	0,50	3,77	1,88



# EMPRESA BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR

## KARDEX DE MATERIA PRIMA

ARTI  
CUL  
O:  
MET  
ODO:

Pega  
Incasol  
Corriente  
(Tanque\*16  
gal)  
PROMEDI  
O

UNIDAD DE MEDIDAS: caneca

MAXIMO:

MINIMO:

14

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENTES		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
08-06-16	Según Factura 001001-0010349	5,00	120,68	603,40				5,00	120,68	603,40
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado				4,89	120,68	589,99	0,11	120,68	13,41



# EMPRESA BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR

## KARDEX DE MATERIA PRIMA

ARTI  
CUL  
O:  
MET  
ODO:

Pegante  
Blanco  
Caneca  
14kls kfblex  
extra  
primera  
PROMEDI  
O

UNIDAD DE MEDIDAS: caneca

MAXIMO:

MINIMO:

15

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENTES		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
08-06-16	Según Factura 001001-0010349	4,00	250,00	1000,00				4,00	250,00	1000,00
08-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado				3,67	250,00	916,67	0,33	250,00	83,33



# EMPRESA BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR

## KARDEX DE MATERIA PRIMA

ARTI  
CUL  
O:  
MET  
ODO:

Activador i  
333  
PROMEDI  
O

UNIDAD DE MEDIDAS: litro

MAXIMO:

MINIMO:

16

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENTES		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
08-06-16	Según Factura 001001-0010349	28,00	4,95	138,60				28,00	4,95	138,60
08-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado				26,4	4,95	130,68	1,60	4,95	7,92



### EMPRESA BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR

#### KARDEX DE MATERIA PRIMA

ARTI Planta Alen  
CUL Taco  
O: Esterillado  
MET PROMEDI  
ODO: O

UNIDAD DE MEDIDAS:

Par

MAXIMO:

17

MINIMO:

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXITENTES		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
08-06-16	Según Factura 001001-0010349	1584,00	3,62	5727,90				1584,00	3,62	5727,90
08-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado				1.583,99	3,62	5.727,86	0,01	3,62	0,05



### EMPRESA BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR

#### KARDEX DE MATERIA PRIMA

ARTI Vulcanizante  
CUL e  
O: PROMEDI  
MET O  
ODO: O

UNIDAD DE MEDIDAS:

Frasco

MAXIMO:

18

MINIMO:

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXITENTES		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
08-06-16	Según Factura 001001-0010349	27,00	2,40	64,80				27,00	2,40	64,80
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado				26,40	2,40	63,36	0,60	2,40	1,44



### EMPRESA BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR

#### KARDEX DE MATERIA PRIMA

ARTI Limpiador i  
CUL 222  
O: PROMEDI  
MET O  
ODO: O

UNIDAD DE MEDIDAS:

Litro

MAXIMO:

19

MINIMO:

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXITENTES		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
18-06-16	Según Factura 001001-006409	27,00	4,17	112,59				27,00	4,17	112,59
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Producto Terminado				26,40	4,17	110,09	0,60	4,17	2,50



### EMPRESA BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR

#### KARDEX DE MATERIA PRIMA

ARTI Etiqueta  
CUL para la  
O: plantilla  
MET PROMEDI  
ODO: O

UNIDAD DE MEDIDAS:

Par

MAXIMO:

20

MINIMO:

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXITENTES		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
18-06-16	Según Factura 001001-006409	2000,00	0,10	200,00				2000,00	0,10	200,00
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Producto Terminado				1.584,00	0,10	158,40	416,00	0,10	41,60



### EMPRESA BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR

#### KARDEX DE MATERIA PRIMA

ARTI  
CUL  
O:  
MET  
ODO:

Apretó  
brillante  
PROMEDI  
O

UNIDAD DE MEDIDAS:

Litro

MAXIMO:

MINIMO:

21

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENTES		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
18-06-16	Según Factura 001001-006409	27,00	23,00	621,00				27,00	23,00	621,00
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Producto Terminado				26,40	23,00	607,20	0,60	23,00	13,80

### 4.3.9.6 Kardex por Proceso de Producción y Productos terminado



### EMPRESA BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR

#### KARDEX DE PROCESO DEL ÁREA DE CORTE

ARTICULO:  
METODO:

PROCESO  
CORTE  
TALLA 36  
PROMEDI  
O

UNIDAD DE MEDIDAS:

Pares

MAXIMO:

MINIMO:

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENTES		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Corte	792,00	12,05	9546,51				792,00	12,05	9546,51
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Corte			422,91				792,00	12,59	9.969,42
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Corte			186,18				792,00	12,82	10.155,60
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Corte				792,00	12,82	10.155,60	0,00	-	0,00

### EMPRESA BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR

#### KARDEX DE PROCESO DEL ÁREA DE CORTE

ARTICULO:  
METODO:

PROCESO  
CORTE  
TALLA 37  
PROMEDI  
O

UNIDAD DE MEDIDAS:

Pares

MAXIMO:

MINIMO:

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENTES		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Corte	792,00	12,05	9546,50				792,00	12,05	9546,50
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Corte			422,91				792,00	12,59	9.969,41
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Corte			186,18				792,00	12,82	10.155,60
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Corte				792,00	12,82	10.155,60	0,00		0,00



## EMPRESA BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR

### KARDEX DE PROCESO DEL ÁREA DE APARADO

PROCESO  
APARAD  
O TALLA

ARTICULO:

36  
PROMEDI  
O

UNIDAD DE MEDIDAS:

Pares

MAXIMO:

METODO:

MINIMO:

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENTES		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CAN T.	V. UNIT.	V. TOTAL	CAN T.	V. UNIT.	V. TOTAL
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Corte	792,00	12,82	10155,60				792,00	12,82	10155,60
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Aparado			581,08				792,00	13,56	10.736,68
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Aparado			211,46				792,00	13,82	10.948,13
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Aparado			114,91				792,00	13,97	11.063,04
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Aparado				792,00	13,97	11063,04	0,00		0,00



## EMPRESA BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR

### KARDEX DE PROCESO DEL ÁREA DE APARADO

PROCESO  
APARAD  
O TALLA

ARTICULO:

37  
PROMEDI  
O

UNIDAD DE MEDIDAS:

Pares

MAXIMO:

METODO:

MINIMO:

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENTES		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CAN T.	V. UNIT.	V. TOTAL	CAN T.	V. UNIT.	V. TOTAL
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Corte	792,00	12,82	10155,60				792,00	12,82	10155,60
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Aparado			581,08				792,00	13,56	10.736,68
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Aparado			211,46				792,00	13,82	10.948,13
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Aparado			114,91				792,00	13,97	11.063,04
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Aparado				792,00	13,97	11063,04	0,00		0,00



## EMPRESA BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR

### KARDEX DE PROCESO DEL ÁREA DE PLANTADO

PROCESO  
PLANTAD  
O TALLA

ARTICULO:

36  
PROMEDI  
O

UNIDAD DE MEDIDAS:

Pares

MAXIMO:

METODO:

MINIMO:

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENTES		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CAN T.	V. UNIT.	V. TOTAL	CAN T.	V. UNIT.	V. TOTAL
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Aparado	792,00	13,97	11063,04				792,00	13,97	11063,04
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado			3.991,97				792,00	19,01	15.055,01
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado			845,82				792,00	20,08	15.900,83
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado			97,96				792,00	20,20	15.998,79
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado				792,00	20,20	15.998,78	0,00		0,01



# EMPRESA BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR

## KARDEX DE PROCESO DEL ÁREA DE PLANTADO

**ARTICULO:** PROCESO PLANTADO TALLA 37  
**METODO:** PROMEDIO  
**UNIDAD DE MEDIDAS:** Pares  
**MAXIMO:**  
**MINIMO:**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENTES		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CAN T.	V. UNIT.	V. TOTAL	CAN T.	V. UNIT.	V. TOTAL
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Aparado	792,00	13,97	11063,04				792,00	13,97	11063,04
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado			3.991,96				792,00	19,01	15.055,00
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado			845,82				792,00	20,08	15.900,82
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado			97,96				792,00	20,20	15.998,78
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado				792,00	20,200481	15.998,78	0,00		0,01



# EMPRESA BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR

## KARDEX DE PROCESO DEL ÁREA DE TERMINADO

**ARTICULO:** PROCESO TERMINADO TALLA 36  
**METODO:** PROMEDIO  
**UNIDAD DE MEDIDAS:** Pares  
**MAXIMO:**  
**MINIMO:**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENTES		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CAN T.	V. UNIT.	V. TOTAL	CAN T.	V. UNIT.	V. TOTAL
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado	792,00	20,20	15998,78				792,00	20,20	15998,78
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Producto Terminado			437,84				792,00	20,75	16.436,63
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Producto Terminado			196,21				792,00	21,00	16.632,83
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Producto Terminado			191,20				792,00	21,24	16.824,03
18-06-16	P/R Según Inventario de Producto Terminado				792,00	21,242467	16.824,03	0,00		-



# EMPRESA BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR

## KARDEX DE PROCESO DEL ÁREA DE TERMINADO

**ARTICULO:** PROCESO TERMINADO TALLA 37  
**METODO:** PROMEDIO  
**UNIDAD DE MEDIDAS:** Pares  
**MAXIMO:**  
**MINIMO:**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENTES		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CAN T.	V. UNIT.	V. TOTAL	CAN T.	V. UNIT.	V. TOTAL
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Plantado	792,00	20,20	15998,78				792,00	20,20	15998,78
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Producto Terminado			437,84				792,00	20,75	16.436,63
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Producto Terminado			196,21				792,00	21,00	16.632,83
18-06-16	P/R Según Productos en Proceso en el Área de Producto Terminado			191,20				792,00	21,24	16.824,03
18-06-16	P/R Según Inventario de Producto Terminado				792,00	21,242467	16.824,03	0,00		-



**EMPRESA BOTAS Y BOTINES JENRY  
JUNIOR  
KARDEX DE INVENTARIO DE  
PRODUCTO TERMINADO**



INVENTA  
RIO DE  
PRODUC  
TO  
TERMINA  
DO

ARTICULO: TALLA 36 UNIDAD DE MEDIDAS: 36 MAXIMO:  
METODO: PROMEDIO MINIMO:

FECH A	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENTES		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
18-06-16	P/R Según Inventario de Producto Terminado	792,00	21,24	16824,03				792,00	21,24	16824,03
25-06-16	Según Variación			1,50						16825,53
25-06-16	S/R Según Costo de Ventas				193,62	21,24	4112,95	598,38	21,24	12712,58
27-06-16	S/R Según Costo de Ventas				193,62	21,24	4112,95	404,76	21,24	8599,63
29-06-16	S/R Según Costo de Ventas				193,62	21,24	4112,95	211,14	21,24	4486,68
30-06-16	S/R Según Costo de Ventas				193,62	21,24	4112,95	17,52	21,24	373,73
30-06-16	S/R Según Nota de Crédito 001001-596874	6,00	21,24	127,45				6,00	21,24	246,28

**EMPRESA BOTAS Y BOTINES JENRY  
JUNIOR  
KARDEX DE INVENTARIO DE  
PRODUCTO TERMINADO**



INVENTA  
RIO DE  
PRODUC  
TO  
TERMINA  
DO

ARTICULO: TALLA 37 UNIDAD DE MEDIDAS: 37 MAXIMO:  
METODO: PROMEDIO MINIMO:

FECH A	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENTES		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
18-06-16	P/R Según Inventario de Producto Terminado	792,00	21,24	16824,03				792,00	21,24	16824,03
00-01-00	Según Variación			1,50						16825,53
25-06-16	S/R Según Costo de Ventas				193,62	21,24	4.112,95	598,38	21,24	12.712,58
27-06-16	S/R Según Costo de Ventas				193,62	21,24	4.112,95	404,76	21,24	8.599,63
29-06-16	S/R Según Costo de Ventas				193,62	21,24	4.112,95	211,14	21,24	4.486,68
30-06-16	S/R Según Costo de Ventas				193,62	21,24	4.112,95	17,52	21,24	373,73
30-06-16	S/R Según Nota de Crédito 001001-596874	6,00	21,24	127,45				6,00	21,24	246,28

#### 4.3.9.7 Balance de Comprobación



#### “BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR” BALANCE DE COMPROBACIÓN

CODIGO	CUENTA	SUMA		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER
1.1.1.01	Caja	49.544,80	48.911,97	632,83	
1.1.1.02	Bancos	53.507,00	46.471,28	7.035,72	
1.1.2.01	Cuentas por Cobrar	9.253,60	2.892,40	6.361,20	
1.1.3.02	Inventario de Materia Prima	30.943,69	29.114,79	1.828,90	
1.1.3.07	Suministros de Oficina	12,00		12,00	
1.2.1.01	Edificios e Instalaciones	35.000,00		35.000,00	
1.2.1.02	(-) Depreciación Acumulada de Edificios e Instalaciones	(1.704,06)		(1.704,06)	
1.2.1.03	Maquinaria	30.600,00		30.600,00	
1.2.1.04	(-) Depreciación Acumulada de Maquinaria	(2.316,89)		(2.316,89)	
1.2.1.05	Muebles y Enseres	5.980,00		5.980,00	
1.2.1.06	(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres	(705,87)		(705,87)	
1.2.1.07	Vehículo	24.582,50		24.582,50	
1.2.1.08	(-) Depreciación Acumulada de Vehículo	(4.260,97)		(4.260,97)	
1.2.1.09	Equipo de Computo	1.800,00		1.800,00	
1.2.1.10	(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Computo	(175,50)		(175,50)	
1.2.1.13	Marcas, Patentes	120,00		120,00	
3.1.01	Capital Social Suscrito		92.931,45		92.931,45
1.1.3.03.05	Inventario de Productos Terminados	33.897,35	32.903,60	993,75	
1.1.3.09	Inventario de materia prima indirecta	431,40	361,00	70,40	
5.1.1.01	Costo de Ventas	32.903,60	246,28	32.657,32	
4.1.1.01	Ventas		47.520,00		47.520,00
1.1.2.12	I.R.F.I.R 1% Ventas	356,40		356,40	
5.2.2	Gastos de Ventas	327,77		327,77	
5.2.1	Gastos Administrativos	895,95		895,95	

5.1.1.01	Devolución de Ventas	360,00		360,00	
<b>SUMAN:</b>		<b>301.352,76</b>	<b>301.352,77</b>	<b>140.451,45</b>	<b>140.451,45</b>

PROPIETARIA

CONTADOR

#### 4.3.9.8 Estado de Productos Terminados y Vendidos



#### EMPRESA BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR ESTADO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y VENDIDOS AL 31 DE JUNIO DEL 2016

Inventario Inicial de Materiales	5.800,00
+ Compra de Materia Prima	25.143,69
= Compras Brutas	<b>30.943,69</b>
- Inventario Final	1.828,90
= <b>MATERIA PRIMA UTILIZADA</b>	<b>29.114,79</b>
+ Mano de Obra Directa	3.352,79
+ Costos Indirectos de Fabricación	1.180,49
Variación	3,00
= <b>COSTO DE FABRICACIÓN DEL PERÍODO</b>	<b>33.651,07</b>
+ Inventario Inicial de Productos en Proceso	-
= <b>COSTO PRODUCTOS EN PROCESO</b>	<b>33.651,07</b>
- Inventario Final de Productos en Proceso	-
= <b>COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS</b>	<b>33.651,07</b>
+ Inventario Inicial de Productos Terminados	-
= <b>COSTO PRODUCTOS DISPONIBLES PARA LA VENTA</b>	<b>33.651,07</b>
- Inventario Final de Productos Terminados	993,75
= <b>COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS</b>	<b>32.657,32</b>
<b>COSTOS DE LOS PRODUCTOS VENDIDOS REALES</b>	<b>32.657,32</b>

PROPIETARIA

CONTADOR

#### 4.3.9.9 Estado de Resultados



### EMPRESA BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR

### ESTADO DE RESULTADOS

Del 01 de Junio al 31 de Junio del 2016

Ventas de Producto Terminado	47.520,00
- Costo de Producción y Ventas	32.657,32
= Utilidad Bruta en Ventas	<b>14.862,68</b>
- Gastos Operacionales	-
- Gastos Administrativos	895,95
- Gasto en Ventas	327,77
- Devolución de Ventas	360,00
- Otros Gastos Operacionales	-
= Utilidad Operacional	<b>13.278,96</b>
= Utilidad Ejercicio (Antes de Participación)	13.278,96
- Participación de Trabajadores 15%	1.991,84
= Utilidad del ejercicio antes del Impuesto a la Renta	11.287,12
- Impuesto a la Renta 25%	2.821,78
= Utilidad Neta del Ejercicio	<b>8.465,34</b>

\_\_\_\_\_  
PROPIETARIA

\_\_\_\_\_  
CONTADOR.



## EMPRESA BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR

### BALANCE GENERAL

<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>		
<b>1.1</b>	<b>CORRIENTE</b>		
<b>1.1.1</b>	<b>DISPONIBLE</b>		
1.1.1.01	Caja		632,83
1.1.1.02	Bancos		7.035,72
1.1.1.02.01	Banco Guayaquil	7.035,72	
<b>1.1.2</b>	<b>EXIGIBLE</b>		
1.1.2.01	Cuentas por Cobrar		6.361,20
1.1.2.03.10	Revelo Luis Gustavo	6.361,20	
<b>1.1.3</b>	<b>REALIZABLE</b>		
1.1.3.02	Inventario de Materia Prima		1.828,90
1.1.3.02.001	Cuero Cristal A1.5-1.6	1.497,65	
1.1.3.02.003	Forro	16,78	
1.1.3.02.005	Cadena continua o Cierre 200 Metros	5,12	
1.1.3.02.006	Hilo 2 Trama	4,50	
1.1.3.02.007	Hilo 3 Visto (0.339 Kilo)	5,00	
1.1.3.02.009	Plantilla Aiyng vidatex 1,5 mm 1,5 mm	38,75	
1.1.3.02.010	Plantilla Eva Aiyng 1,5 mm x3,0 mm	55,36	
1.1.3.02.011	Punteras RD-83	26,20	
1.1.3.02.012	Contrafuerte RA-B2	17,18	
1.1.3.02.013	Plantilla de armado	1,88	
1.1.3.02.014	Pega Incasol Corriente (Tanque*16 gal)	13,41	
1.1.3.02.015	Pegante Blanco Caneca 14kls kfblex extra primera	83,33	
1.1.3.02.016	Activador i 333	7,92	
1.1.3.02.017	Vulcanizante	1,44	
1.1.3.02.018	Limpiador i 222	2,50	
1.1.3.02.020	Etiqueta para la plantilla	41,60	
1.1.3.02.021	Apretó brillante	13,80	
1.1.3.03.05	Inventario de Productos Terminados		993,75
1.1.3.03.05.001	Botín Talla 36	496,87	
1.1.3.03.05.002	Botín Talla 37	496,87	
1.1.3.09	Inventario de Materia Prima Indirecta	70,40	70,40
1.1.3.07	Suministros de Oficina		12,00
<b>1.2</b>	<b>ACTIVO FIJO</b>		
<b>1.2.1</b>	<b>DEPRECIABLES</b>		
1.2.1.01	Edificios e Instalaciones		35.000,00
1.2.1.02	(-) Depreciación Acumulada de Edificios e Instalaciones		(1.704,06)
1.2.1.03	Maquinaria		30.600,00
1.2.1.04	(-) Depreciación Acumulada de Maquinaria		(2.316,89)
1.2.1.05	Muebles y Enseres		5.980,00
1.2.1.06	(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres		(705,87)
1.2.1.07	Vehículo		24.582,50

1.2.1.08	(-) Depreciación Acumulada de Vehículo	(4.260,97)
1.2.1.09	Equipo de Computo	1.800,00
1.2.1.10	(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Computo	(175,50)
1.2.1.13	Marcas, Patentes	120,00
1.3.1.1.006	Otros activos no corriente	356,40
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b>106.210,41</b>

<b>2.</b>	<b>PASIVOS</b>	
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>	92.931,45
3.1.01	Capital Social Suscrito	92.931,45
3.1.2	RESERVAS	13.278,96
3.1.2.01	Reserva Legal	2.821,78
3.1.3.01	Utilidad del Ejercicio actual	8.465,34
3.1.4.	Participación de Trabajadores 15%	1.991,84
<b>TOTAL DE PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>106.210,41</b>

---

**PROPIETARIA**

---

**CONTADOR**

## CONCLUSIONES

- ✓ Al diagnosticar la situación actual de la empresa Botas y Botines Jenry Junior se puede determinar que no cuenta con un adecuado control de Materia Prima Directa, Mano de Obra Directa y Costos Indirectos de Fabricación; debido que carece de un Sistema de Costos, que le permita conocer los recursos empleados en el proceso de producción.
- ✓ En la Investigación realizada en la empresa se ha evidenciado que no se utiliza formatos preestablecidos para llevar de forma ordenada y sistemática cada proceso de producción lo que se afirma es que se manejan con costos de forma empírica.
- ✓ No cuenta con un Sistema de Contabilidad de Costos que ayude a determinar el costo real de cada línea de productos, de la misma forma no arroja una utilidad real en los estados financieros, ya que la profesional encargado lleva externamente.
- ✓ No dispone de un correcto manejo en la sección de bodega de igual forma la de producción no se utiliza ninguna clase de documentación para controlar las adquisiciones y el uso que se da a la materia prima y a los materiales en producción.
- ✓ En la empresa se concluye que se ve afectada al no aplicar indicadores financieros que evalúe la rentabilidad y se refleje una visión más sólida sobre su situación financiera y proyecciones de crecimiento.

## RECOMENDACIONES

- ✓ Implementar un Sistema de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción, para la elaboración de los diseños que cuenta la empresa, de tal forma que se obtenga el costos unitarios y costos totales que elabora la fábrica Botas y Botines Jenry Junior con la finalidad de obtener costos adecuados e información oportuna para el control.
- ✓ Diseñar el procedimiento o formatos de la planificación de la producción para que los operarios distingan la manera de registrar y comprender la necesidad de los procesos de producción en base a los elementos del costo.
- ✓ Contratar con un profesional interno especializado en contabilidad de costos que implemente o ayude a la misma para obtener datos reales y determinar los costos reales de cada diseño de la misma forma analizar los estados financieros y constatar cómo se encuentra la empresa.
- ✓ Fomentar al personal con las tarjetas de control de existencias (kardex) y actualizarlos diariamente para así poder saber cuánto tengo que comprar, y en la área de producción se debe manejar con una orden de requisición de materiales pues esto les ayudara a saber con exactitud qué cantidad emplearon en la orden de producción.
- ✓ Elaborar un informe mensual y analizar con los índices financieros sobre la rentabilidad de la empresa con la finalidad de ayudar a la propietaria a tomar decisiones oportunas.






## BIBLIOGRAFÍA

- Aguilera Ma Jesús, Á. K. (1998). Investigación Cualitativa. Investigación Cualitativa.
- Aldo, T. S. (2010). Contabilidad de Costos. México: 3 a ed.
- Álvarez, J. C. (2010).
- Arevalo Berrones, S. X., & Parco Zambrano, P. A. (30 de 07 de 2010).  
<http://dspace.esPOCH.edu.ec>. Obtenido de  
<http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/443>
- Bravo, M. (2007). Contabilidad de Costos. Quito: Primera Edición.
- Bravo, M. (2009). Contabilidad de Costos. Quito: Segunda Edición.
- Cabrera, A. A. (2010).
- Caldentey, E., & Pizarro, C. (2007). <http://www.azc.uam.mx/alumnos>. Obtenido de  
<http://www.azc.uam.mx/alumnos/tradeoff/docu/adm.pdf>
- Colín, J. G. (2008). Contabilidad de Costos. Tercera Edición.
- Divosking, R. (2004). Fundamentos de Marketing, Teoría y Experiencia. Buenos Aires: 1a Edición.
- Manual de Trabajos de Grado, d. E. (2006). Manual de Trabajos de Grado, de Especialización y Maestrías y Tesis Doctorales. Obtenido de Manual de Trabajos de Grado, de Especialización y Maestrías y Tesis Doctorales: internet
- Módulo de Proyecto de Tesis. (15 de Enero de 2014). Proyecto de Tesis. Módulo de Proyecto de Tesis. Ambato, Cotopaxi.
- Módulo de Proyecto de Tesis. (15 de ENERO de 2014). PROYECTO DE TESIS. MODULO DE PROYECTO DE TESIS. AMBATO, COTOPAXI.
- Molina, A. (2002). Contabilidad de Costos. Quito: Tercera Edición.
- Naranjo, M. (s.f.). Contabilidad de Costos, Bancaria y Gubernamental. Quito: Nueva Edición.
- Salinas, A. T. (2010). Contabilidad de Costos Análisis par la Toma de Decisiones. México: Tercera Edición.
- Sarmiento, R. (2008). Contabilidad General. Quito-Ecuador: Décima Edición.
- Sarmiento, R. (2010). Contabilidad de Costos. Quito: 3a ed.
- Soto, C. A. (2009). Contabilidad Siglo XXI. Bogotá: Primera Edición.
- Tamayo, M. T. (2004). Procesos de Investigación Científica. México: 4ta Edición.

- Tierra Satán, W. P. (02 de 09 de 2013). <http://dspace.esPOCH.edu.ec>. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/2719>
- Valdivieso, M. B. (2011). Contabilidad General. Quito-Ecuador: Décima Edición.
- Valdiviezo, M. B. (2011). Contabilidad de Costos. Quito: 10a ed.
- Valencia, E. H. (2005). MANUAL DE TECNICAS DE INVESTIGACIÓN. Perú: Segunda Edición.
- Vásconez, J. (1996). Contabilidad Práctica de Costos Industrial. Quito: Edición Actualizada.
- Velásquez, C. (2008).
- Verdezoto Moncayo, I. C. (30 de 07 de 2010). <http://dspace.esPOCH.edu.ec>. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/440>
- Zapata, P. (2007). Contabilidad de Costos. Bogota-Colombia.

## ANEXOS

### Anexo 1: RUC de la Empresa

	<b>REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES</b>	 <i>...de hace bien al país</i>	
<b>NÚMERO RUC:</b>	1801835727001		
<b>APELLIDOS Y NOMBRES:</b>	LOPEZ GLADIS MERCEDES		
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b>			
<b>CLASE CONTRIBUYENTE:</b>	OTROS	<b>OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:</b>	NO
<b>CALIFICACIÓN ARTESANAL:</b>	91949	<b>NÚMERO:</b>	SIN
<b>REC. NACIMIENTO:</b>	30/04/1965	<b>REC. INICIO ACTIVIDADES:</b>	07/05/2004
<b>REC. INSCRIPCIÓN:</b>	28/07/2004	<b>REC. ACTUALIZACIÓN:</b>	26/07/2013
<b>REC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:</b>		<b>REC. RENICIO ACTIVIDADES:</b>	
<b>ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL</b>			
FABRICACION DE CALZADO DE CUERO			
<b>DOMICILIO TRIBUTARIO</b>			
Provincia: TUNGURAHUA Canton: CEVALLOS Parroquia: CEVALLOS Calle: POLICARPA TINAJERO Numero: SIN Interseccion: VIA A QUERO Referencia: BARRIO FERROVIARIO, JUNTO AL ASERRADERO CACERES Telefono: 032872255			
<b>DOMICILIO ESPECIAL</b>			
SN			
<b>OBLIGACIONES TRIBUTARIAS</b>			
* DECLARACIÓN SEMESTRAL IVA			
<b># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS</b>			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	2	ABIERTOS	2
JURISDICCIÓN	1 ZONA 3 TUNGURAHUA	CERRADOS	0
			
Código: RIMRUC2018000567951			
Fecha: 01/08/2016 13:09:27 PM			

Anexo 2: Tabla de depreciaciones

DEPRECIACIONES BOTAS BOTINES JENRY JUNIOR											
AREA	# FACTURA	DETALLE	FECHA	AÑO	MODEL O	%	AÑOS	VALOR TOTAL	% V/R	VALOR - VR	VALOR DEPREC.
DISEÑO	001-001-5693	MESA DE DIBUJO	20/05/2014	2014		10%	10	250,00	25,00	225,00	22,50
	003-005-0202	COMPUTADORA THOSHIBA	20/05/2014	2004	THOSHI BA	10%	10	1.800,00	180,00	1.620,00	162,00
	001-001-0569	SILLA	20/05/2014	2014		10%	10	30,00	3,00	27,00	2,70
	001-001-487	ESCRITORIO	20/05/2014	2014		10%	10	150,00	15,00	135,00	13,50
	001-001-89	ARCHIVADOR	20/05/2014	2014		10%	10	150,00	15,00	135,00	13,50
<b>TOTAL</b>								<b>2380,00</b>	<b>238,00</b>	<b>2.142,00</b>	<b>214,20</b>
CORTADOR	001-001-6952	MESAS	15/03/2005	2005		10%	10	250,00	25,00	225,00	22,50
	003-001-256	SILLAS	15/03/2005	2005		10%	10	60,00	6,00	54,00	5,40
	001-001-450	TROQUELADORA	10/06/2011	2011		10%	10	2.000,00	200,00	1.800,00	180,00
	002-001-45986	DESTALLADORA	29/03/2011	2011		10%	10	1.000,00	100,00	900,00	90,00
	001-001-222	CAMBRADORA	01/03/2010	2010		10%	10	7.800,00	780,00	7.020,00	702,00
<b>TOTAL</b>								<b>11.110,00</b>	<b>1.111,00</b>	<b>9.999,00</b>	<b>999,90</b>
APARADOR	001-001-0344	MAQUINAS DE COCER	02/02/2013	2013	SINGER	10%	10	6.800,00	680,00	321,48	32,15
	001-001-6952	MESAS	15/03/2005	2005		10%	10	250,00	25,00	225,00	22,50
	003-001-256	SILLAS	15/03/2005	2005		10%	10	60,00	6,00	54,00	5,40
	001-001-229	MAQUINAS DE APARAR	10/12/2012	2012		10%	10	2.800,00	280,00	2.520,00	252,00
<b>TOTAL</b>								<b>9.910,00</b>	<b>991,00</b>	<b>3.120,48</b>	<b>312,05</b>
<b>PLANTADOR</b>	002-001-2714	PRENSADORA	15/12/2010	2010		10%	10	1.200,00	120,00	1.080,00	108,00

	001-001-6952	MESAS	15/03/2005	2005		10%	10	250,00	25,00	225,00	22,50
	001-001-2659	HORMAS	31/12/2004	2004		10%	10	4320,00	432,00	3.888,00	388,80
	003-001-256	SILLAS	15/03/2005	2005		10%	10	60,00	6,00	54,00	5,40
	002-001-2714	HORNO	12/11/2009	2009		10%	10	1.500,00	150,00	1.350,00	135,00
<b>TOTAL</b>								<b>7.330,00</b>	<b>733,00</b>	<b>6.597,00</b>	<b>659,70</b>
<b>TOTAL DE PRODUCCION</b>								<b>28.350,00</b>	<b>2.835,00</b>	<b>19.716,48</b>	<b>1.971,65</b>
<b>BODEGA</b>	001-001-1859	PERCHAS	17/04/2014	2014		10%	10	3.500,00	350,00	3.150,00	315,00
<b>TOTAL</b>								<b>3.500,00</b>	<b>350,00</b>	<b>3.150,00</b>	<b>315,00</b>
<b>TERMINADO</b>	001-001-229	PULIDORA	10/12/2011	2011		10%	10	1.500,00	150,00	1.350,00	135,00
	001-001-6952	MESAS	15/03/2005	2005		10%	10	250,00	25,00	225,00	22,50
	003-001-256	SILLAS	15/03/2005	2005		10%	10	60,00	6,00	54,00	5,40
	001-001-1859	PERCHAS	17/04/2005	2014		10%	10	350,00	35,00	315,00	31,50
<b>TOTAL</b>								<b>2.160,00</b>	<b>216,00</b>	<b>1.944,00</b>	<b>194,40</b>
<b>ADMINISTRATIVO</b>	003-001-256	SILLAS	15/03/2005	2005		10%	10	60,00	6,00	54,00	5,40
	001-001-4596	ESCRITORIO	20/05/2006	2006		10%	10	250,00	25,00	225,00	22,50
	C2004-2589	EDIFICIOS E INSTALACIONES	02/02/2004	2004		5%	20	35.000,00	1.750,00	33.250,00	1.662,50
	010-001-905	AUTOMOVIL	10/02/2014	2014	GRAN VITARA	20%	5	24.582,50	4.916,50	19.666,00	3.933,20
<b>TOTAL</b>								<b>59.892,50</b>	<b>6.697,50</b>	<b>53.195,00</b>	<b>5.623,60</b>
					<b>SUMAN:</b>			<b>93.902,50</b>	<b>10.098,50</b>	<b>78.005,48</b>	<b>8.104,65</b>



### Anexo 3: Receta para la producción

#### BOTAS Y BOTINES JENRY JUNIOR RECETA PARA LA PRODUCCIÓN

		Producción	1584				
AREA	MATERIA PRIMA O MATERIALES	MEDIDA	CANTIDAD DE MATERIA PRIMA	UNIDADES	COSTO UNITARIO	COSTO POR PRODUCCION	VALOR POR PAR
CORTADO	Cuero Cristal A1.5-1.6	DCM	22	34848	0,29	10.105,92	6,38
	Cuero Prensado	DCM	20	31680	0,26	8.236,80	5,20
	Forro	Metros	0,041666667	66	4,20	276,94	0,17
	Forro Diamante *( 5,0mm 92*112cm)	Rollo	0,000666667	1,056	448,25	473,35	0,30
APARADO	Cadena continua o Cierre 200 Metros	Rollo	1,0000000	1584	0,32	506,56	0,32
	Hilo 2 Trama	Conos	0,027778	44	4,50	198,00	0,13
	Hilo 3 Visto (0.339 Kilo)	Conos	0,027778	44	5,00	220,00	0,14
	Etiqueta INEN	Par	1,000000	1584	0,15	237,60	0,15
PLANTADO	Plantilla Aiying vidatex 1,5 mm 1,5 mm	Lámina	0,0312500	49,5	2,50	123,75	0,08
	Plantilla Eva Aiying 1,5 mm x3,0 mm	Lámina	0,0312500	49,5	3,57	176,79	0,11
	Punteras RD-83	Lámina	0,0080645	12,77419355	2,14	27,38	0,02
	Contrafuerte RA-B2	Lámina	0,0111111	17,6	2,32	40,85	0,03
	Plantilla de armado	Plancha	0,0312500	49,5	3,77	186,62	0,12
	Pega Incasol Corriente (Tanque*16 gal)	caneca	0,00308642	4,888888889	120,68	589,99	0,37
	Pegante Blanco Caneca 14kls kfblex extra primera	caneca	0,002314815	3,666666667	250,00	916,67	0,58
	Activador i 333	litro	0,0166667	26,4	4,95	130,68	0,08
	Planta Alen Taco Esterillado	Par	1,0000000	1584	3,62	5.727,86	3,62
	Vulcanizante	Frasco	0,0166667	26,4	2,40	63,36	0,04
TERMINADO	Limpiador i 222	litro	0,0166667	26,4	4,17	110,09	0,07
	Etiqueta para la plantilla	Par	1,0000000	1584	0,10	158,40	0,10
	Apretó brillante	Litro	0,0166667	26,4	23,00	607,20	0,38
						<b>29.114,79</b>	<b>18,38</b>

Anexo 4: Rol de Pagos de la Empresa



**BOTAS Y BOTINES**

**JENRY JUNIOR SRA. GLADIS MERCEDES LOPEZ RUC: 1801835727001**

<b>ROL DE PAGOS MES DE JUNIO DEL 2016</b>													
SECCIÓN	CARGO	EMPLEADOS	DÍAS	SUELDO	DECIMO CUARTO	DECIMO TERCERO	FONDOS DE RESERVA	TOTAL DE INGRESOS	DEDUCCION			LIQ. RECIBIR	FIRMAS
									9,45% IESS	11,15% IESS	TOT. DESC.		
ADMINISTRATIVO	Contador	Quitio Marianita	30	400,00	30,50	33,33	-	463,83	37,80	44,60	37,80	426,03	
<b>TOTAL DE ADMINISTRATIVO</b>				<b>400,00</b>	<b>30,50</b>	<b>33,33</b>	<b>-</b>	<b>463,83</b>	<b>37,80</b>	<b>44,60</b>	<b>37,80</b>	<b>426,03</b>	
DISEÑO	Diseñador	Rivera Santiago	30	400,00	30,50	33,33	-	463,83	37,80	44,60	37,80	426,03	
<b>TOTAL DE DISEÑO</b>				<b>400,00</b>	<b>30,50</b>	<b>33,33</b>	<b>-</b>	<b>463,83</b>	<b>37,80</b>	<b>44,60</b>	<b>37,80</b>	<b>426,03</b>	
BODEGA	Bodega de Materia Prima	Quispe Piedad	30	366,00	30,50	30,50	30,50	457,50	34,59	40,81	34,59	422,91	
	Producto Terminado	Pullutisg Mónica	30	366,00	30,50	30,50	-	427,00	34,59	40,81	34,59	392,41	
<b>TOTAL DE BODEGA</b>				<b>732,00</b>	<b>61,00</b>	<b>61,00</b>	<b>30,50</b>	<b>884,50</b>	<b>69,18</b>	<b>81,62</b>	<b>69,18</b>	<b>815,32</b>	
PRODUCCION													
	Cortadora	Guamán Patricia	30	366,00	30,50	30,50	30,50	457,50	34,59	40,81	34,59	422,91	
	Destalladora	Rivera Juan José	30	366,00	30,50	30,50	30,50	457,50	34,59	40,81	34,59	422,91	
	Aparador	Valencia Miguel	30	366,00	30,50	30,50	30,50	457,50	34,59	40,81	34,59	422,91	
	Plantador 1	Timbela Segundo	30	366,00	30,50	30,50	30,50	457,50	34,59	40,81	34,59	422,91	
	Plantador 2	Medina Santiago	30	366,00	30,50	30,50	30,50	457,50	34,59	40,81	34,59	422,91	
	Plantador 3	Medina José	30	366,00	30,50	30,50	30,50	457,50	34,59	40,81	34,59	422,91	

	Plantador 4	Sanchez Franklin	30	366,00	30,50	30,50	30,50	457,50	34,59	40,81	34,59	422,91	
<b>TOTAL DE PRODUCCION</b>				<b>2562,00</b>	<b>213,50</b>	<b>213,50</b>	<b>213,50</b>	<b>3202,50</b>	<b>242,12</b>	<b>285,67</b>	<b>242,13</b>	<b>2.960,37</b>	
	<b>TOTAL</b>			<b>4094,00</b>	<b>335,50</b>	<b>341,17</b>	<b>244,00</b>	<b>5014,67</b>	<b>386,90</b>	<b>456,49</b>	<b>386,90</b>	<b>4.627,76</b>	